

На правах рукописи



Иванова Анастасия Николаевна

**УЧЕТНО–АНАЛИТИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ ОБОСНОВАНИЯ
СТРАТЕГИИ РАЗВИТИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

Специальность: 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Москва – 2020

Работа выполнена на базовой кафедре финансовой и экономической безопасности федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», г. Москва

Научный
руководитель: доктор экономических наук, профессор
Казакова Наталия Александровна

Официальные
оппоненты: **Бариленко Владимир Иванович**
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации»,
профессор Департамента учета, анализа и аудита

Лытнева Наталья Алексеевна
доктор экономических наук, профессор,
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет
экономики и торговли»,
профессор кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

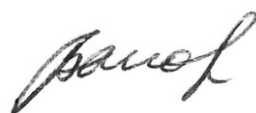
Ведущая
организация: федеральное государственное казенное образовательное
учреждение высшего образования «Московский университет
Министерства внутренних дел Российской Федерации имени
В.Я. Кикотя»

Защита состоится 21 мая 2020 г. в 11.00 часов на заседании
диссертационного совета Д 212.196.06 на базе ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В.
Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, Стремянный пер., д. 36, корп. 3, ауд.
353.

С диссертацией и авторефератом можно ознакомиться в Научно–
информационном библиотечном центре им. академика Л.И. Абалкина ФГБОУ
ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» по адресу: 117997, г. Москва, ул. Зацепа, д. 43 и на
сайте организации: <http://ords.rea.ru/>

Автореферат разослан « » _____ 2020 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 212.196.06,
кандидат экономических наук, доцент



Васильева Анастасия
Владимировна

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Согласно концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, одним из главных вызовов, стоящих перед страной в долгосрочной перспективе, является «усиление глобальной конкуренции»¹. Для того, чтобы выдержать глобальную конкуренцию, России необходимо развивать национальные конкурентные преимущества, в том числе за счет инновационно-технологического перевооружения российских компаний, формирования мощной технической базы, прежде всего, в фондоемких отраслях экономики, таких как нефтегазовая, химическая, медицинская и т.д.

Согласно отчетов Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор), имеющиеся технологии в организациях фондоемких отраслей не в полной мере соответствуют требованиям промышленной безопасности: износ основных фондов на объектах химического комплекса и транспортировки опасных веществ в 2017 году составлял более 70%². На объектах нефтедобывающей, нефтехимической и нефтеперерабатывающей промышленности в период с 2007 по 2017 годы произошла 361 авария³, что, по мнению Ростехнадзора, связано с неудовлетворительным состоянием основных средств. В Стратегии инновационного развития России до 2020 года подчеркивается, что технологии, используемые на предприятиях основных секторов экономики, ниже среднего уровня развитых стран, при этом в России существует проблема низкого спроса на инновации.

Для инновационно-технологического перевооружения российских компаний необходим новый, научно обоснованный, стратегически-ориентированный подход к развитию основных средств, базирующийся на комплексном учетно-аналитическом обеспечении, позволяющем формировать достоверную информационную базу для

¹ Распоряжение Правительства РФ от 17.11.2008 N 1662-р (ред. от 28.09.2018) «О Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года»: офиц. текст. - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82134/ (дата обращения: 15.12.2019 г.)

^{2,3} Отчет о деятельности Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору в 2017 году: офиц. текст. - Режим доступа: http://www.gosnadzor.ru/public/annual_reports/ (дата обращения 15.12.2019 г.)

принятия управленческих решений, и способствующем образованию источников целевого финансирования обновления основных средств в организации. С позиции учетно–экономических наук решение этой задачи требует новых учетных политик и аналитического инструментария, а также разработки вариативных стратегий развития основных средств и их учетно–аналитического обоснования, что и определило выбор темы диссертации.

Степень разработанности проблемы. В процессе исследования использовались труды российских и зарубежных ученых, в частности: по теории стратегии и стратегического управления (работы М. Альберта, Г. Армстронга, И. Ансоффа, А.Н. Баранской, Л.Е. Басовского, О.С. Виханского, А.А. Вотчаевой, И.Н. Герчиковой, А.П. Градова, Д. Гэмбла, Ф. Дэвида, К.В. Екимовой, Ф. Котлера, Дж.Б. Куинна, А. Литлетона, М.Х. Мескона, Г. Минцберга, Дж. Моклера, А.И. Наумова, В.А. Никулиной, Д. Сондерса, А.В. Сурина, В. Стивенсона, А.Дж. Стрикленда, А. Томпсона, Д. Хангера, Ф. Хедоури, А. Чандлера и др.); по теории и практике учета основных средств и их амортизации (труды В.Ф. Гарбузова, А.Э. Делиболтояна, Б.Т. Жарылгасовой, Е.П. Козловой, М.И. Кутера, А.Ф. Костиной, А.М. Литовских, Н.А. Лытневой, Л.И. Малявкиной, Н.В. Парашутина, Л.В. Поповой, В.М. Прудниковой, М.Л. Пятова, Т.М. Рогуленко, Н.Г. Сапожниковой, Е.С. Соколовой, Я.В. Соколова, В.К. Скляренко, А. Смита, А.Е. Суглобова, Т.В. Федоровой, Э.С. Хендриксена, Л.А. Чайковской, М.Б. Чирковой и др.).

На формирование авторской концептуальной позиции оказали существенное влияние научно–методические подходы к анализу основных средств и оценке рисков организаций таких ученых, как Т.Н. Агапова, А.И. Алексеева, В.И. Бариленко, Л.Е. Басовский, Л.Т. Гиляровская, Л.В. Давыдкова, Д.А. Ендовицкий, А.Ф. Ионова, Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, Г.В. Коршунова, А.М. Лунева, Н.П. Любушин, Е.А. Медведева, М.В. Мельник, Н.С. Пласкова, Л.Е. Романова, Т. Саати, Г.В. Савицкая, Н.А. Садовникова, Н.Н. Селезнева, Н.А. Соловьева, Л.И. Ушвицкий, Г.В. Шадрина, А.Д. Шеремет, Р.А. Шмойлова и др.

Однако глобальные вызовы и потребности повышения конкурентоспособности компаний, прежде всего фондоемких отраслей, играющих ключевую роль в

экономике, требуют формирования нового стратегически–ориентированного подхода к развитию основных средств, и в этой связи совершенствования теории, методов, методик учетно–аналитического инструментария для обоснования стратегии развития основных средств, что послужило научным ориентиром и целью диссертационной работы.

Область исследования. Исследование выполнено в рамках Паспорта отрасли наук «Экономические науки» специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» подпунктов: 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», 2.3 «Развитие методологии комплекса методов оценки, анализа, прогнозирования экономической деятельности», 2.8 «Экономический анализ и оценка эффективности предпринимательской деятельности».

Объектом исследования выступают процессы формирования учетно–аналитической базы для обоснования стратегии развития основных средств организации.

Предметом исследования являются концепции, методы и методики учета, экономического анализа основных средств и оценки рисков в аспекте формирования стратегии развития основных средств организации.

Цель исследования заключается в совершенствовании учетно–аналитического инструментария, обеспечивающего информационно–методическую базу для обоснования стратегии развития основных средств организации, что имеет востребованность для фондоемких отраслей экономики.

Для реализации поставленной цели в диссертации поставлены и решены следующие **задачи**:

- выявить, систематизировать и критически оценить проблемы учетно–аналитического обеспечения развития основных средств организаций, предложить комплексный стратегически–ориентированный подход к их решению;
- дополнить существующие и выработать новые концептуальные положения, определяющие учет основных средств, амортизационную политику, а также

стратегию их развития;

- разработать концептуальную модель системы учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств организации;

- выработать методические рекомендации по совершенствованию учетного обеспечения стратегии развития основных средств организации;

- усовершенствовать методику комплексного анализа основных средств, предложить систему индикаторов и аналитические формы для раскрытия стратегии развития основных средств в корпоративной отчетности организации.

Теоретическую и методологическую основу исследования составляют труды отечественных и зарубежных учёных по вопросам теории и методологии бухгалтерского учета и налогового учета основных средств, их экономического анализа, оценки рисков и стратегии развития; материалы научных конференций и прикладных исследований в этих областях, периодические научно–практические издания, методические и справочные материалы. Для решения поставленных задач применялись методы системного анализа и синтеза, сводки и группировки, классификации, моделирования, методы финансового анализа, маржинальный анализ, метод анализа иерархий, балансовый метод и другие методы, что позволило обеспечить достоверность и обоснованность выводов и предложений.

Информационная база исследования включает нормативные документы, законодательные акты, рекомендательные документы министерств и ведомств Правительства Российской Федерации; нормативные документы Германии, США и СССР; теоретические и практические материалы отечественных и зарубежных специалистов, материалы web–сайтов российских и зарубежных организаций, международные и национальные статистические базы, сводные и тематические отчеты международных аудиторских организаций, учетные политики и отчетности российских и зарубежных организаций нефтегазовой отрасли.

Научная новизна диссертации заключается в совершенствовании концептуальных положений по учету развития основных средств, а также разработке комплексного учетно–аналитического инструментария, обеспечивающего обоснованность управленческих решений по стратегическому развитию основных

средств организации.

Наиболее значимые результаты диссертационной работы, содержащие элементы научной новизны, отражены в следующих положениях, выносимых на защиту:

1. Разработан комплексный, стратегически–ориентированный подход к совершенствованию учетно–аналитического обеспечения развития основных средств организации, позволяющий повысить достоверность информационной базы и обоснованность стратегических управленческих решений за счет адекватного выбора учетных политик, амортизационной политики, методического и учетно–аналитического инструментария формирования целевых источников финансирования обновления основных средств, а также методики комплексного анализа основных средств как инструмента обоснования стратегии развития.

2. Усовершенствованы концептуальные положения, раскрывающие сущность основных средств и амортизационной политики как основополагающих категорий учетного обеспечения развития основных средств; проведена систематизация и анализ альтернативного инструментария амортизационной политики российских и зарубежных практик, что обеспечивает теоретическую и методическую базу для обоснования стратегии развития основных средств организации.

3. Разработана концептуальная модель системы учетно–аналитического обеспечения для обоснования стратегии развития основных средств, объединяющая и взаимоувязывающая учетно–аналитическое обеспечение, а также позволяющая оценить влияние факторов, достаточность информационной базы, наличие источников финансирования обновления основных средств для выбора наиболее подходящей альтернативной стратегии.

4. Выработаны методические рекомендации по развитию учетного обеспечения стратегии развития основных средств, представленные в виде предложений по совершенствованию регулирования учетного процесса, направленного на стимулирование формирования ресурсов целевого финансирования обновления основных средств, а также методики разработки внутренней амортизационной политики, соответствующей стратегическим задачам организации на различных

стадиях ее развития.

5. Разработана методика комплексного анализа основных средств организации, позволяющая сформировать детализированную и интегральную оценку состояния основных средств организации, основанную на риск-ориентированных методиках экономического анализа. Предложена система индикаторов и аналитические формы для раскрытия информации о стратегии развития основных средств в корпоративной отчетности организации.

Теоретическая значимость результатов исследования заключается в представлении нового стратегически-ориентированного подхода к развитию основных средств организации, базирующегося на комплексном учетно-аналитическом инструментарии обоснования стратегии развития основных средств; совершенствовании концептуальных положений и понятийного аппарата основных средств, амортизационной политики и стратегии развития основных средств организации; обобщении и критическом анализе российской и зарубежных учетных практик в области основных средств и амортизации; разработке концептуальной модели системы учетно-аналитического обеспечения для обоснования стратегии развития основных средств организации.

Практическая значимость результатов исследования состоит в выработке методических рекомендаций по совершенствованию нормативно-правового регулирования учетного обеспечения развития основных средств, способствующих формированию ресурсов целевого финансирования обновления основных средств организации и интенсификации процессов их возобновления; предложении методики разработки внутренней амортизационной политики, согласующейся со стратегическими целями организации на разных стадиях ее развития; разработке методики комплексного анализа основных средств, позволяющей формировать количественную и качественную оценку состояния основных средств для обеспечения обоснованности выбора стратегии их развития; предложении системы индикаторов и аналитических форм раскрытия информации о стратегии развития основных средств организации в корпоративной отчетности, что способствует повышению эффективности принятия решений различными стейкхолдерами бизнеса.

Апробация результатов исследования. Методические рекомендации по совершенствованию учетной политики в части амортизации основных средств внедрены при выполнении научно-исследовательской работы РЭУ им. Г.В. Плеханова по теме «Информационно-аналитическое обеспечение безопасности деятельности хозяйствующих субъектов» (внутренний грант, 2016 г.); в научной работе по теме «Финансовая безопасность компании: аналитический аспект», выдвинутой Российским экономическим университетом им. Г.В. Плеханова на конкурс на соискание медалей РАН с премиями для молодых ученых России и для студентов высших учебных заведений России за лучшие научные работы.

Методика комплексного анализа основных средств поддержана при выполнении гранта в РЭУ имени Г.В. Плеханова по теме «Методика комплексного анализа основных средств (фондов) компании и оценка их состояния с помощью инструментария оценки рисков», выигранного в рамках конкурса грантов научно-исследовательских работ студентов, аспирантов и молодых ученых «Шаг в науку – 2018». Методика внедрена в деятельность ООО «НьюМедТех», а также используется в операционной деятельности организаций отрасли здравоохранения.

В Научно-техническом Центре «Нуклон» использована авторская система показателей-индикаторов для раскрытия информации о состоянии и потребности развития основных средств в корпоративной отчетности, ориентированная на интересы стейкхолдеров.

Результаты исследования были представлены на 6 национальных и международных научно-практических конференциях, в том числе Ежегодной Международной межвузовской студенческой научно-практической конференции «От научных идей к стратегии бизнес-развития» (ФГБОУ ВО РЭУ им. Г. В. Плеханова, Москва, 2016–2019 гг.), Международных Плехановских чтениях (ФГБОУ ВО РЭУ им. Г. В. Плеханова, Москва, 2016–2019 гг.) и XIX Национальной научной конференции с международным участием «Модернизация России: приоритеты, проблемы, решения» (ФГБОУ ВО РЭУ им. Г. В. Плеханова, Москва, 2019 г.).

Публикации. Результаты исследования опубликованы в 16 научных работах (9,02 п. л., авт. – 8,56 п. л.), в том числе в 9 публикациях в рецензируемых научных

изданиях, рекомендованных ВАК Минобрнауки Российской Федерации (6,47 п. л., авт. – 6,06 п. л.).

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы и приложений. Список литературы содержит 165 источников.

II. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Разработан комплексный стратегически–ориентированный подход к совершенствованию учетно–аналитического обеспечения развития основных средств организации, позволяющий повысить достоверность информационной базы и обоснованность стратегических управленческих решений за счет адекватного выбора учетных политик, амортизационной политики, методического и учетно–аналитического инструментария формирования целевых источников финансирования обновления основных средств, а также методики комплексного анализа основных средств как инструмента обоснования стратегии развития.

В результате исследования существующего понятийного аппарата в области стратегии развития основных средств было выработано авторское понятие стратегии развития основных средств как метода достижения целевого состояния и структуры основных средств, в рамках которого организация принимает решения относительно различных процессов и инструментов изменения параметров основных средств организации. Проведенное исследование состояния и учетно–аналитического инструментария основных средств российских организаций позволило обобщить и систематизировать проблемы амортизационной политики и аналитического обеспечения, а также предложить направления их совершенствования. В результате сформировался авторский комплексный подход к совершенствованию учетно–аналитического инструментария, обеспечивающий обоснованность принятия стратегических решений по развитию основных средств организации, который представлен в виде концептуально–логической модели, состоящей из совокупности последовательных этапов научного исследования (рис. 1).

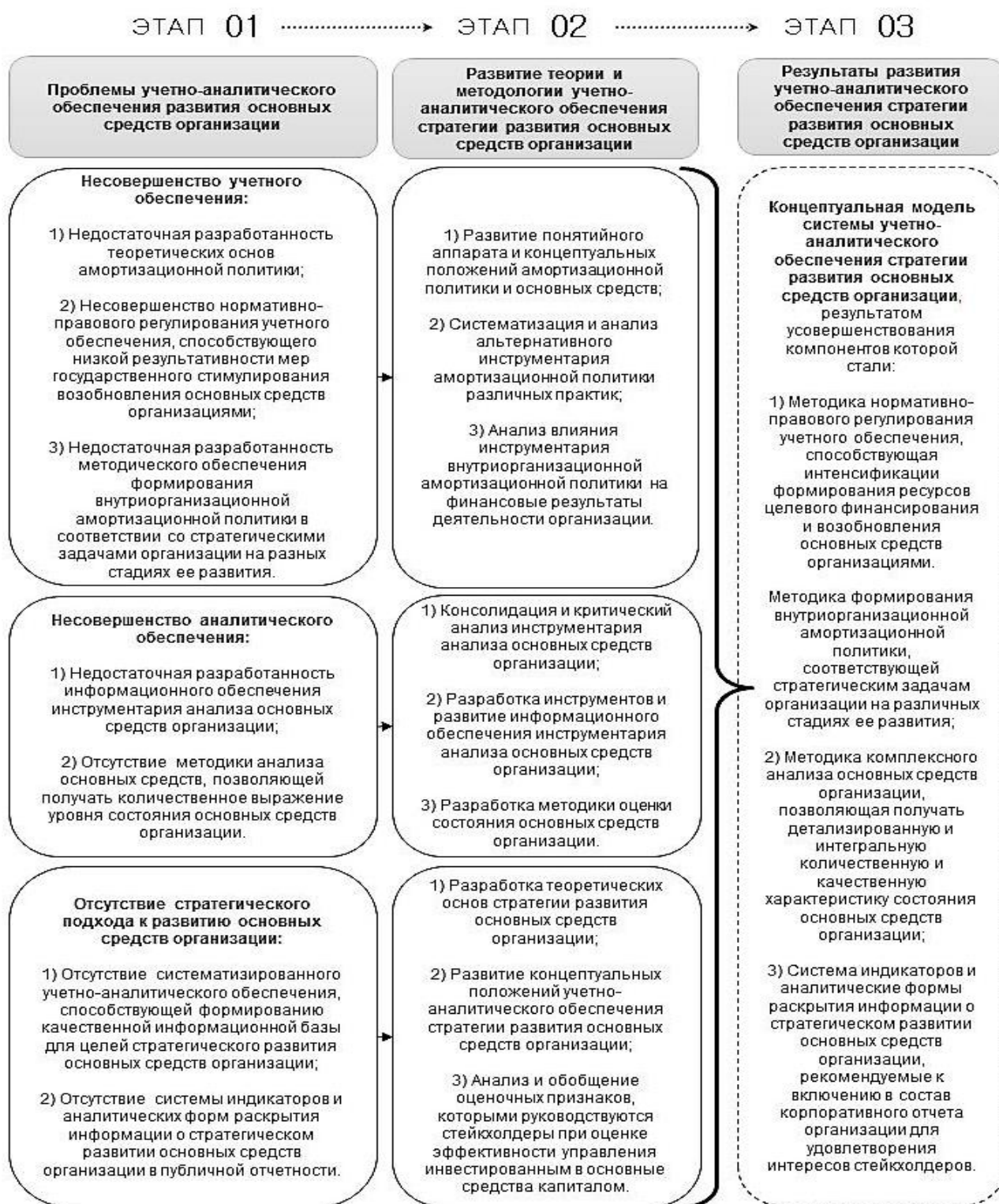


Рисунок 1 – Концепция комплексного подхода к совершенствованию учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств

Первый этап включает обобщение ключевых проблем учетно–аналитического обеспечения развития основных средств организации. Второй этап предполагает систематизацию и развитие теории и методологии учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств

организации. Третий этап состоит в формировании комплексных, стратегических решений проблемных вопросов развития основных средств организаций, а именно разработке концепций и методических рекомендаций по совершенствованию учетно–аналитического инструментария стратегии развития основных средств организации.

2. Усовершенствованы концептуальные положения, раскрывающие сущность основных средств и амортизационной политики как основополагающих категорий учетного обеспечения развития основных средств; проведена систематизация и анализ альтернативного инструментария амортизационной политики российских и зарубежных практик, что обеспечивает теоретическую и методическую базу для обоснования стратегии развития основных средств организации.

Обобщение научно–практических подходов к раскрытию понятия основных средств позволило сформулировать авторское определение основных средств организации для целей их стратегического развития, согласно которому основные средства это условное стоимостное выражение средств труда, которые представляют собой сформированные в результате финансово–хозяйственных операций материально–вещественные ценности длительного пользования (более 12 месяцев), необходимые для осуществления хозяйственной деятельности организации. Проведенное исследование процесса исторического развития амортизации позволило предложить концептуальную структуру амортизационной политики, согласно которой амортизационная политика состоит из двух компонентов: амортизационного процесса и совокупности научно–практических документов, определяющих методический инструментарий его осуществления. Амортизационный процесс определяется как чисто экономическая операция, заключающаяся в систематическом и порционном заложении инвестиционных затрат на средства труда в стоимость продукта деятельности организации, основная цель которого заключается в возврате инвестированной в амортизируемое имущество суммы, а также в формировании экономического отражения масштабов износа (иными словами, экономического износа) для

обеспечения процессов управления и планирования финансово–хозяйственной деятельности компании.

В зависимости от совокупности научно–практических документов и методического инструментария учетного обеспечения развития основных средств предложены определения двух видов амортизационной политики: государственной амортизационной политики и внутренней амортизационной политики организации. Государственная амортизационная политика представляет собой закреплённую в нормативно–правовых положениях систему правил учета основных средств и амортизации, сформированную в целях регулирования и стимулирования развития принадлежащих экономическим субъектам основных средств в соответствии с поставленными макроэкономическими задачами. Амортизационная политика организации (внутриорганизационная) – это система правил учета основных средств и амортизации, сформированная в соответствии со стратегическими интересами организации, но в рамках действующих нормативно–правовых положений, регулирующих учетное обеспечение, закреплённая во внутренних положениях организации в целях ведения учета (бухгалтерского, налогового, управленческого).

Проведенный сравнительный анализ амортизационной политики в России в исторические периоды и за рубежом (Германия, США) позволил систематизировать инструментарий учетного обеспечения различных практик, сформировать понимание слабых и сильных сторон различных инструментов и выявить методы, использование которых способно повысить эффективность российской амортизационной политики, что и послужило основой для выработки методических рекомендаций по совершенствованию учетного обеспечения стратегии развития основных средств организации.

3. Разработана концептуальная модель системы учетно–аналитического обеспечения для обоснования стратегии развития основных средств, объединяющая и взаимоувязывающая учетно–аналитическое обеспечение, а также позволяющая оценить влияние факторов, достаточность

информационной базы, наличие источников финансирования обновления основных средств для выбора наиболее подходящей альтернативной стратегии.

Проведенное исследование и авторский опыт позволили предложить понятие системы учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств организации как базового компонента стратегии развития основных средств организации, который представляет собой упорядоченную систему учетного и аналитического обеспечений, позволяющих формировать достаточную информационную базу для выработки управленческих решений развития основных средств организации.

Проведенное исследование позволило разработать концептуальную модель системы учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств организации, содержащую три автономных, но в то же время взаимосвязанных компонента, отражающих этапы ее формирования: внутриорганизационная амортизационная политика, методика анализа основных средств и отчет о стратегии развития основных средств (рис. 2).

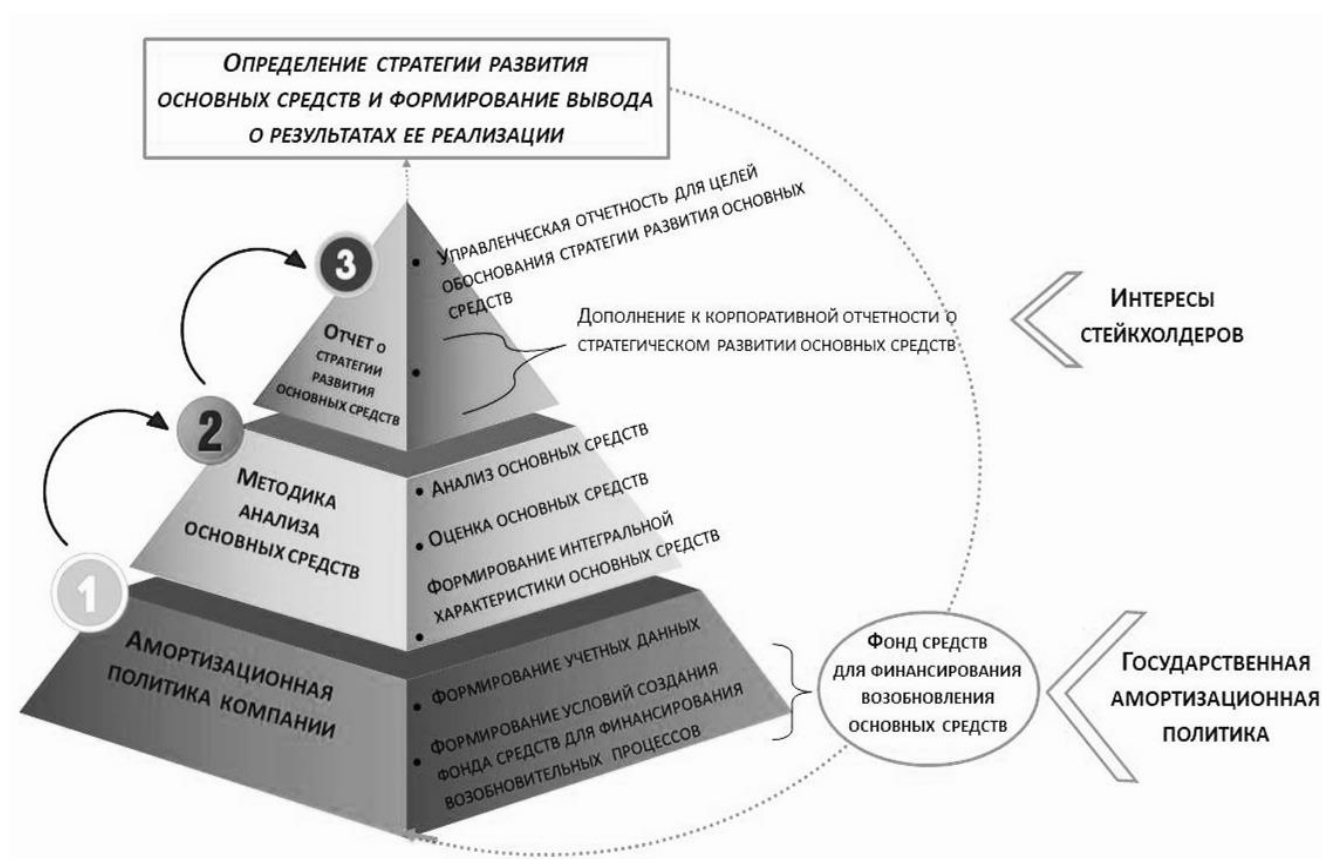


Рисунок 2 – Концептуальная модель системы учетно–аналитического обеспечения для обоснования стратегии развития основных средств организации

Основой системы учетно–аналитического обеспечения является амортизационная политика организации, которая определяет правила учета основных средств и амортизации организации, а значит и качество информационной базы для анализа основных средств. Этот компонент системы учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств организации определяется государственной амортизационной политикой, которая формирует условия и стимул для организаций в проведении возобновления основных средств, а также создании источников целевого финансирования возобновительных процессов. На втором этапе системы производится анализ учетных данных основных средств и оценка их состояния. Этот компонент определяет точность управленческих решений, так как выработанные на нем аналитические данные и выводы используются в рамках следующего уровня – формирования отчета о стратегии развития основных средств организации. На третьем уровне осуществляется консолидация результатов анализа, их компиляция, формирование определенной системы индикаторов и аналитических форм представления результатов для обоснования стратегии развития основных средств. Аналитическая информация используется для целей информирования стейкхолдеров о рациональном распоряжении инвестированными средствами в основной капитал, а также для принятия управленческих решений по развитию основных средств, то есть для обоснования выбора одной из альтернативных стратегий в соответствии с авторской классификацией: «стратегии поддержания оптимальной структуры основных средств», «стратегии расширения парка основных средств», «стратегии сокращения парка основных средств», «стратегии инновационного обновления основных средств». После принятия определенной стратегии в течение периода ее реализации повторяется цикл формирования учетно–аналитических данных и составления отчета для подтверждения эффективности развития в рамках выбранной стратегии или для обоснования изменения стратегии развития основных средств на следующий период, что свидетельствует о наличии системы учетно–аналитического обеспечения и его

функциональном назначении как инструментария обоснования и мониторинга реализации стратегии развития основных средств.

4. Выработаны методические рекомендации по развитию учетного обеспечения стратегии развития основных средств, представленные в виде предложений по совершенствованию регулирования учетного процесса, направленного на стимулирование формирования ресурсов целевого финансирования обновления основных средств, а также методики разработки внутренней амортизационной политики, соответствующей стратегическим задачам организации на различных стадиях ее развития.

Для решения проблемы низкой результативности мер государственного стимулирования возобновления основных средств организациями предложен авторский, альтернативный метод нормативно–правового регулирования учетного обеспечения, способствующий интенсификации формирования ресурсов целевого финансирования обновления основных средств организациями (рис. 3). Ключевые рекомендации по развитию амортизационной политики заключаются в следующем:

1) замена инструмента стимулирования возобновительных процессов государством в виде предоставления вычета амортизации из налогооблагаемой базы при расчете налога на прибыль на предоставление дополнительной к депозитной ставки для размещения средств организаций в размере амортизации на специальном (амортизационном) счете в банке;

2) введение правил добровольного размещения сумм, равных амортизационным отчислениям за период, на амортизационном счете, и их вывода при условии документального подтверждения целевого использования средств на обновление основных средств;

3) предоставление государством дополнительной ставки для сумм на амортизационном счете на ограниченный срок, что позволит государству за счет изменения сроков предоставления и размера дополнительной ставки регулировать темп возобновительных процессов в различных отраслях экономики;

4) изменение правил бухгалтерского учета, заключающееся в добавлении субсчета амортизационного фонда в счет нераспределенной прибыли и

Актуальный метод нормативно-правового регулирования учетного обеспечения развития основных средств

Авторский метод нормативно-правового регулирования учетного обеспечения развития основных средств

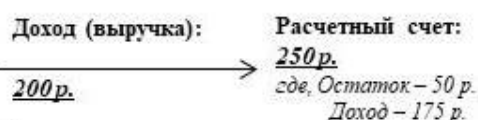
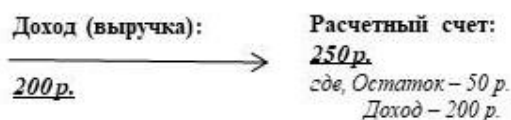
Финансовые результаты



Сумма уступки государства (в поступлении налога в бюджет) в целях обновления основных средств компаний

Сумма уступки государства (расходование бюджетных средств) в целях обновления основных средств компаний

Движение денежных средств



- 1) Оплата поставщикам:
80 р.
- 2) Оплата налога:
19 р. = 24 р. – 5 р.
- 3) Финансовое вложение:
100 р.
 где, Амортизация – 25 р.
 Уступка государства в налоге – 5 р.
 Остаточный доход – 70 р.
 Доход от инструмента – 9 р. (9% доходность)

Покупка основного средства (целевое использование)
 Прочее направление (нецелевое использование)

- 1) Оплата поставщикам:
80 р.
- 2) Оплата налога:
24 р.
- 3) Финансовое вложение:
70 р.

Амортизационный счет:
27,25 р.
 где, Амортизация – 25 р.
 Стандартный депозитный доход – 1,5 р. (6%)
 Доход от дополнительной ставки – 0,75 р. (3% - ставка, возмещаемая государством)

- 4) Покупка основного средства (целевое использование)

Экономический эффект

- Потеря бюджета – 5 р.
- Целевые средства обновления основных средств – 0 р. (на усмотрение организации)

- Потеря бюджета – 0,75 р.
- Целевые средства обновления основных средств – 27,25 р.

Рисунок 3 – Сравнение методов нормативно-правового регулирования учетного обеспечения развития основных средств организаций

отображении на нем перечисленных на амортизационный счет сумм, что позволит, при соотнесении со специальным счетом в активе баланса, определить долю основных средств, приобретаемых на целевые средства.

Анализ влияния инструментов амортизационной политики организации на финансовые результаты ее деятельности позволил предложить методику повышения эффективности внутриорганизационного учетного обеспечения развития основных средств за счет подбора и использования инструментов учетного обеспечения, соответствующих достижению стратегических задач организации на различных стадиях ее развития. Методика основывается на предложении комбинации инструментов внутриорганизационной амортизационной политики в целях бухгалтерского, налогового и управленческого учета для достижения следующих стратегических задач: достижение максимальной величины прибыли, достижение минимальной величины прибыли, достижение экономии на налогах, минимизация трудозатрат ведения учетов и отображение наиболее реалистичной картины деятельности организации.

5. Разработана методика комплексного анализа основных средств организации, позволяющая сформировать детализированную и интегральную оценку состояния основных средств организации, основанную на риск-ориентированных методиках экономического анализа. Предложена система индикаторов и аналитические формы для раскрытия информации о стратегии развития основных средств в корпоративной отчетности организации.

Проведённый анализ инструментария и методик анализа основных средств организации показал их недостаточность для выработки аналитической базы, используемой для принятия управленческих решений по развитию основных средств организации в рамках стратегически-ориентированного подхода, в связи с чем разработана методика комплексного анализа основных средств организации, основанная на риск-ориентированных методах экономического анализа, для обоснования стратегии развития основных средств организации (табл. 1).

Таблица 1 – Методика комплексного анализа основных средств для обоснования стратегии развития основных средств организации

<u>Этап 1. Анализ основных средств</u> Основная цель этапа заключается в трансформации и анализе всей информации об основных средствах конкретной организации с целью выявления их специфических сторон, более глубоком анализе этих сторон.	
<u>Шаг 1.</u> Горизонтально–вертикальный анализ	Трансформация стоимости и реструктурирование основных средств для целей формирования пригодных для анализа данных. Проведение горизонтального и вертикального анализов. Проведение сравнения параметров основных средств с отраслевыми значениями и значениями близких компаний–аналогов.
<u>Шаг 2.</u> Коэффициентный анализ	Расчет и анализ показателей: коэффициент обновления, коэффициент выбытия, темп поступления, коэффициент износа, коэффициент интенсивности обновления. Анализ их соотношения.
<u>Шаг 3.</u> Анализ эффективности использования основных средств	Анализ показателя фондоотдачи, проведение трехуровневого факторного анализа фондоотдачи основных средств. Анализ экономии основных средств, причин ее получения или отсутствия. Расчет и анализ показателей: энергозатратность, ремонтозатратность, интенсивность использования скважин, бракообразование, количество фактов неисправности на 1 объект, амортизационность.
<u>Этап 2. Оценка основных средств</u> Основная цель этапа заключается в формировании интегральной оценки состояния основных средств для получения сводной количественной оценки структуры, состояния и эффективности использования основных средств.	
<u>Шаг 1.</u> Формирование системы показателей	Выделение из общего массива значимых показателей для конкретной организации, их обобщение в систему показателей.
<u>Шаг 2.</u> Определение весовых значений показателей	Ранжирование показателей и определение их весовых значений с использованием методов: система Фишберна, метод Саати.
<u>Шаг 3.</u> Уточнение пороговых значений риска для показателей системы	Определение пороговых значений риска для показателей с использованием методов: отраслевой анализ, маржинальный анализ; анализ риска изношенности критических сегментов основных средств.
<u>Шаг 4.</u> Расчёт интегральной оценки состояния основных средств	Формирование и расчет интегрального показателя, позволяющего получить количественное выражение уровня состояния основных средств организации. Анализ факторов, определяющих значение интегральной оценки основных средств, с помощью инструмента порогов риска.
<u>Этап 3. Формирование общей характеристики основных средств для обоснования стратегии их развития</u> Основная цель этапа состоит в формировании заключения о структуре, состоянии и эффективности использования основных средств, а также обосновании выбора показателей для включения в отчет о стратегии развития основных средств.	
<u>Шаг 1.</u> Формирование общего вывода о структуре, состоянии и эффективности использования основных средств	Выделение наиболее значимых результатов, полученных на этапах анализа и оценки основных средств организации. Акцентирование внимания на проблемных характеристиках основных средств организации. Формирование общего вывода о состоянии основных средств.
<u>Шаг 2.</u> Отбор показателей для формирования отчета о стратегии развития основных средств	Отбор показателей–индикаторов для включения в отчет о стратегии развития основных средств организации.

Методика комплексного анализа основных средств организации для обоснования стратегии развития основных средств апробирована на публичной корпоративной отчетности нефтегазовых компаний ПАО «НК «Роснефть», Royal Dutch Shell и Chevron Corporation. Расчет интегрального показателя оценки состояния основных средств для ПАО «НК «Роснефть» представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Расчет интегрального показателя оценки состояния основных средств ПАО «НК «Роснефть»

Показатели	Вес	Тип рисков ситуации			2015, %	2016, %	2017, %
		Катастро- фический риск	Критический риск	Допусти- мый риск			
П(1)	0,33	П(1)>60%	40%< П(1)<60%	П(1)<40%	27	27	29
П(2)	0,27	П(2)<- 5%	- 5%<П(2)<0%	П(2)>0%	67,0	56,3	58,1
П(3)	0,20	П(3)<-5%	- 5%<П(3)<0%	П(3)>0%	3,4	-2,4	-8,1
П(4)	0,13	П(4)<-1%	-1%<П(4)<0%	П(4)>0%	-0,8	-0,4	0,1
П(5)	0,07	П(5)>10%	5%< П(5)<10%	П(5)<5%	8,5	8,1	9,6
Интегральный показатель:					1,38	1,36	1,26

* П(1) – коэффициент износа, П(2) – фондоотдача, П(3) – разница динамик коэффициента обновления и коэффициента износа, П(4) – изменение рентабельности основных средств за счет фондоотдачи, П(5) – амортизационность.

Проведение комплексного анализа основных средств с использованием разработанной методики позволило сделать вывод об оптимальном состоянии основных средств ПАО «НК «Роснефть», однако прогнозируются тенденции ухудшения состояния в результате замедления обновления основных средств и, соответственно, нарастания уровня износа, что говорит о необходимости пересмотра стратегии развития основных средств организации для выбора «стратегии поддержания оптимальной структуры основных средств».

Анализ годовых отчетов ПАО «НК «Роснефть», Royal Dutch Shell, Wintershall, Chevron Corporation, Exxon Mobil Corporation, АО «Газпром» показал недостаточность публично раскрываемой информации о состоянии и развитии основных средств. В этой связи для обеспечения информационной прозрачности и повышения доверия стейкхолдеров к организации, укрепления ее конкурентных позиций было предложено дополнить годовой отчет

информацией, раскрывающей стратегию развития основных средств, как одного из значимых, технологических видов активов, прежде всего в фондоемких организациях. Предложенная система индикаторов и их представление в отчете разделены с учетом интересов различных стейкхолдеров по следующим оценочным признакам: соответствие основных средств научно–техническому прогрессу (показатели уровня качества производства и производительности основного капитала); рациональность структуры основных средств, обеспечивающая рост доходности бизнеса (показатели фондоотдачи, экономии основных средств, эластичности выручки по основным средствам); оптимальность состояния основных средств (показатели уровня износа, ремонтозатратности, аварийности), что позволит решить проблему информирования стейкхолдеров о выбранной стратегии развития основных средств организации и эффективности использования вложений в основной капитал.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенного исследования решена важная экономическая задача разработки комплексного учетно–аналитического инструментария, обеспечивающего формирование достаточной информационной базы для обоснования управленческих решений по развитию основных средств организации в рамках стратегически–ориентированного подхода. Усовершенствованное учетное обеспечение стратегии развития основных средств позволяет формировать источники целевого финансирования возобновительных процессов и качественную информационную базу для проведения комплексного анализа основных средств организации по авторской методике, отличающейся от существующих методик стратегическим и риск–ориентированным аспектом. Внедрение предложенной системы учетно–аналитического обеспечения стратегии развития основных средств способно решить проблему низкого уровня инновационного вооружения и оптимизировать состояние основных средств, что особенно значимо для фондоемких организаций.

III. СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ АВТОРА ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Публикации в рецензируемых научных изданиях (ВАК):

- 1) Иванова, А. Н. Финансовая безопасность компании: аналитический аспект / Н. А. Казакова, А. Н. Иванова // Экономический анализ: теория и практика. – 2016. – № 10. – С. 93 – 105. – 0,98 п.л. (авторских – 0,8 п.л.).
- 2) Иванова, А. Н. Диагностика и контроль финансовой безопасности компании: управленческий аспект / Н. А. Казакова, А. Н. Иванова // Управленческий учет. – 2016. – № 5. – С. 20 – 32. – 0,77 п.л. (авторских – 0,7 п.л.).
- 3) Иванова, А. Н. Амортизационная политика России: пути совершенствования / А. Н. Иванова // Вопросы региональной экономики. – 2017. – № 1. – С. 126 – 135. – 0,67 п.л.
- 4) Иванова, А. Н. Сравнительный анализ механизма учета амортизации в СССР и России / А. Н. Иванова // Вопросы региональной экономики. – 2018. – № 2. – С. 116 – 126. – 0,81 п.л.
- 5) Иванова, А. Н. Сравнительный анализ амортизационных политик в России и за рубежом / А. Н. Иванова // Научное обозрение. Серия 1: экономика и право. – 2017. – № 2–3. – С. 93 – 105. – 0,81 п.л.
- 6) Иванова, А. Н. Методика финансового анализа основных средств как метод управления конкурентоспособностью капиталоемких компаний / А. Н. Иванова // Финансовый менеджмент. – 2018. – № 3. – С. 28 – 37. – 0,54 п.л.
- 7) Иванова, А. Н. Сравнительный анализ механизма учета амортизации в советский и рыночный периоды хозяйствования в России / А. Н. Иванова // Лизинг. – 2018. – № 3. – С. 13 – 19. – 0,48 п.л.
- 8) Иванова, А. Н. Оценка риска неоптимального состояния основных фондов для компаний нефтегазовой отрасли / Н. А. Казакова, А. Н. Иванова // Лизинг. – 2016. – № 2. – С. 29 – 36. – 0,9 п.л. (авторских – 0,8 п.л.).
- 9) Иванова, А. Н. Анализ влияния амортизационной политики на финансовые результаты хозяйственной деятельности лизинговой организации / Н. А. Казакова, А. Н. Иванова, Е. А. Когут // Лизинг. – 2015. – № 1. – С. 32 – 35. – 0,51 п.л. (авторских – 0,45 п.л.).

Публикации в рецензируемых научных изданиях (РИНЦ):

- 10) Иванова, А. Н. Аналитические аспекты влияния амортизационной политики на хозяйственную деятельность компании / А. Н. Иванова, Н. А. Казакова // Финансовые стратегии и модели экономического роста России: проблемы и решения. Сборник научных статей коллектива Финансового факультета, научно – педагогических работников и молодых ученых выпускающих кафедр Образовательно – научного центра «Экономика и финансы». – М. : «Аудитор». – 2016. – С. 67 – 73. – 0,25 п.л. (авторских – 0,2 п.л.).
- 11) Иванова, А. Н. Germany depreciation policy: similarities and distinguishes to the russian system / А. Н. Иванова // XXX Международные Плехановские чтения. 1 марта 2017г.: тезисы докладов аспирантов на английском языке. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». – 2017. – С. 44 – 47. – 0,24 п.л.
- 12) Иванова, А. Н. Проблемные моменты амортизационной политики России:

причины и пути их решения / А. Н. Иванова // Сборник статей–презентаций научно–исследовательских работ студентов, магистров, аспирантов, молодых ученых – участников Международной Межвузовской Студенческой конференции «От научных идей к стратегии бизнес – развития». – М. : «Аудитор». – 2018. – С. 180 – 189. – 0,57 п.л.

13) Иванова, А. Н. Комплексный анализ основных средств (фондов) компании / А. Н. Иванова // Сборник статей – презентаций научно – исследовательских работ студентов, магистров, аспирантов, молодых ученых – участников Международной Межвузовской Студенческой конференции «От научных идей к стратегии бизнес–развития». – М. : «Научный консультант». – 2019. – № 1. – С. 87 – 94. – 0,47 п.л.

14) Иванова, А. Н. Методика комплексного анализа основных средств (фондов) компании и оценка их состояния с помощью инструментария оценки рисков / А. Н. Иванова // Сборник статей победителей конкурса грантов научно–исследовательских работ студентов, аспирантов и молодых ученых «Шаг в науку 2018». – М. : Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова. – 2018. – С. 62 – 71. – 0,35 п.л.

15) Иванова, А. Н. Сравнительный анализ начисления амортизации в СССР и России / А. Н. Иванова // XXXII Международные Плехановские чтения. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова». – 2019. – С. 174 – 179. – 0,24 п.л.

16) Иванова, А. Н. Пути совершенствования корпоративной отчетности / А. Н. Иванова, Е. А. Когут // Сборник научных трудов участников III Международного молодежного форума финансистов 2013 года. – 2013. – 0,43 п.л. (авторских – 0,3 п.л.).