

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

FORMATION OF THE REPORTING INFORMATION ON FIXED ASSETS: THEORETICAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS

Автор: Татьяна КОЛЕСНИК

Электронная почта: colesnic.tatiana@ase.md

Научный руководитель: Людмила ГРАБАРОВСКИ, ORCID:0000-0002-1778-7474

Электронная почта: grabarovschi.ludmila@ase.md

Молдавская Экономическая Академия

Abstract. *The generation of information on fixed assets plays an important role in ensuring the transparency and reliability of the enterprise's reporting indicators for the purpose of effective business management. Detailed and well-structured reporting allows stakeholders to get a complete picture of the state of the entity's assets, its financial position and development prospects. This article reveals the theoretical aspects of reflecting accounting and analytical information about fixed assets in financial and managerial reporting in order to improve the quality of management decisions.*

Keywords: *Financial reporting, managerial reporting, fixed assets, accounting, explanatory note, analysis, NAS.*

JEL: M41

Введение. В современной экономической среде предприятия сталкиваются с необходимостью эффективного управления основными средствами, которые играют значительную роль не только в обеспечении бизнес-процессов, но и в формировании финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Целью данного исследования является раскрытие теоретических основ формирования отчетности об основных средствах с использованием таких методов, как группировка, сравнение, описание, анализ, синтез и др., что позволит глубже познать принципы и методы учета долгосрочных активов в составе современной парадигмы учета. Детальное изучение данной проблемы содержится в работах многих исследователей, среди которых можно выделить Л. Григорой [3], Л. Фоаля [4], Т.Е. Хорольская [5] Н.А. Соловьева, Е.А. Медведева [6] и др. Значимость данных публикаций проявляется в их теоретическом и фундаментальном исследовании, а также в разнообразии профессиональных мнений, которые позволяют рассмотреть данную проблему с различных точек зрения, что способствует повышению качества принимаемых управленческих решений.

Основное содержание

Система бухгалтерского учета, составными частями которой являются финансовый и управленческий учет, должна обеспечивать правильное отражение всех операций с основными средствами, что является необходимым условием для составления достоверной отчетности и обеспечения достаточного уровня внутреннего контроля.

Согласно НСБУ «Представление финансовых отчетов», цель финансовых отчетов состоит в представлении информации, необходимой для принятия экономических решений широким кругом пользователей, к которым относятся: собственники (участники, акционеры, учредители, члены), кредиторы, покупатели, работники, публичные органы и общественность. Для осуществления этой цели, финансовые отчеты представляют информацию об активах и обязательствах (Баланс), собственном капитале (Отчет об изменениях собственного капитала), доходах и расходах (Отчет о прибыли и убытках), движении денежных средств (Отчет о движении денежных средств) [1].

В Балансе, который позволяет оценить стоимость основных средств на определенный период времени и определить их влияние на общее финансовое положение предприятия, основные

средства отражаются в разделе «Активы» (строка 080). Кроме этого, следует отметить, что косвенно информация об основных средствах отражается в разделе «Собственный капитал» по строке 600 «Резервы от переоценки», а также в Отчете об изменении собственного капитала. Здесь, аналогично строке 600 Баланса, систематизируется информация по резервам от переоценки долгосрочных материальных активов в соответствии с НСБУ «Долгосрочные нематериальные и материальные активы» [2]. В Отчете о прибыли и убытках информация об основных средствах раскрывается по строке 120 «Доходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные доходы», где указывается сумма доходов, относящихся к долгосрочным активам и по строке 130 «Расходы, связанные с долгосрочными активами и чрезвычайные расходы», где отражается сумма расходов, относящихся к долгосрочным активам и чрезвычайным расходам, определяемая в соответствии с НСБУ «Расходы». Информация об основных средствах может раскрываться и с учетом операционных расходов, например, расходов на амортизацию основных средств, расходов на обслуживание и ремонт основных средств, которые отражаются в Отчете о прибыли и убытках как одна из составляющих операционных расходов, влияют на чистую прибыль предприятия и его финансовую эффективность [2; 4]. В Отчете о движении денежных средств систематизируется информация об основных средствах в разделе «Движение денежных средств от инвестиционной деятельности», а именно по строке 090 «Поступления от продажи долгосрочных активов» (в том числе основных средств), а также сумма полученных авансов за последующую продажу этих активов, и по строке 100 «Платежи за поступления долгосрочных активов», где отражаются денежные средства, уплаченные за приобретение и/или создание долгосрочных активов, а также авансы, выданные для их покупки [1].

Следует отметить, что информация о тех данных, которые не нашли свое отражение в финансовых отчетах, например, суммы уценки, капитальных вложений, объекты, принятые в лизинг, изменения в структуре основных средств, доля их загруженности, наличие факта обесценения и многое другое отражается в пояснительной записке [5].

К дополнению финансовой отчетности может составляться и управленческая отчетность, обеспечивающая информацией все структурные подразделения предприятия, анализ которой помогает руководству принимать наиболее целесообразные тактические и стратегические решения. Этапы формирования управленческой отчетности и отражение информации об основных средствах приведены на рис.1.

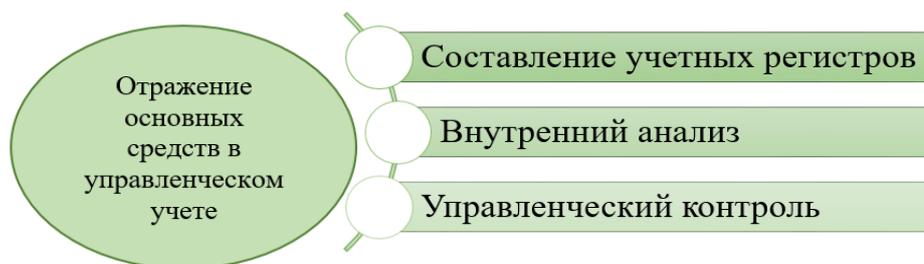


Рис.1. Отражение информация об основных средствах в управленческом учете

Источник: разработано автором

Отражение информация об основных средствах в управленческом учете начинается с составления учетных регистров, в которых фиксируется информация на основе первичной документации о каждом элементе основных средств в управленческих целях. Следует отметить, что информация в данных учетных регистрах и документах должна регулярно обновляться в соответствии с изменениями в статусе и использовании основных средств [3]. Нельзя не отметить важность проведения инвентаризации на данном этапе, которая предполагает систематическую проверку всех имеющихся основных средств, и которая позволяет получить информацию о степени их изношенности и устаревания.

Полученные результаты на первом этапе необходимо подвергнуть анализу, осуществляемому в рамках предприятия. Данный процесс характеризуется ключевыми шагами, среди которых

следует отметить оценку структуры и состояния основных средств, анализ загрузки и анализ эффективности использования. Анализ начинается с изучения структуры активов субъекта и определения доли, занимаемой основными средствами в общем объеме активов, что позволяет понять значимость основных средств в деятельности предприятия. Оценка состояния основных средств включает в себя анализ технического состояния оборудования и сроков службы. Анализ загрузки основных средств предполагает оценку времени простоя оборудования, его загрузки и уровня производительности. Эффективное использование основных средств подразумевает их непрерывное использование в соответствии с планом производства и включает анализ того, насколько эффективно основные средства используются для достижения производственных показателей [6].

Следствием аналитических процессов является управленческий контроль. Необходимо отметить, что информация об основных средствах, полученная посредством изучения учетных регистров и результатов анализа, учитывается при разработке стратегии предприятия, так как они часто являются ключевыми активами, обеспечивающими производственные и операционные процессы компании. Решения о развитии или модернизации производства, расширении или сокращении мощностей могут зависеть от состояния и эффективности основных средств. К дополнению, при составлении финансовых планов и бюджетов учитываются затраты на приобретение, эксплуатацию, обслуживание и обновление основных средств, что помогает определить необходимые финансовые ресурсы и обеспечить их наличие для поддержания нормальной работы и развития предприятия.

Выводы

Формирование отчетной информации об основных средствах предприятия играет важную роль в обеспечении прозрачности и достоверности показателей финансовой и управленческой отчетности. Детализированная и хорошо структурированная отчетность позволяет заинтересованным сторонам получать полное представление о состоянии активов предприятия, его финансовом положении и перспективах развития.

Сущность вышеизложенного сводится к необходимости подробного раскрытия основных средств в финансовой отчетности и в то же время предоставления более детализированной информации об основных средствах в управленческой отчетности, что поможет руководству предприятия принимать обоснованные решения о дальнейшем использовании основных средств, способствует оптимизации управления активами и повышению финансовой устойчивости предприятия.

Библиографические источники

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Представление финансовых отчетов». [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ru
2. Национальный стандарт бухгалтерского учета «Долгосрочные нематериальные и материальные активы». [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.legis.md/cautare/getResults?doc_id=131868&lang=ru
3. GRIGOROI, L. ș. a. Contabilitatea întreprinderii. Ed. a III-a. Chișinău: Cartier, ASEM, 2021, cap. 3.3 «Contabilitatea mijloacelor fixe», pp. 120-164
4. L.FOALEA «Situatiile financiare individuale. Etapele de întocmire și prezentare». Monitorul fiscal FISC.md 2022 Nr. 7(77) pp. 18-29
5. Т.Е.ХОРОЛЬСКАЯ «Порядок раскрытия информации об основных средствах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности». [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-raskrytiya-informatsii-ob-osnovnyh-sredstvah-organizatsii-v-buhgalterskoy-finansovoy-otchetnosti/viewer> (дата обращения 21.03.2024)
6. Н.А.СОЛОВЬЕВА, Е.А.МЕДВЕДЕВА «Анализ основных средств и эффективности их использования».