

ПРОБЛЕМЫ ИНТЕРПРЕТАЦИИ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ В УСЛОВИЯХ ТРАНСФОРМАЦИИ УЧЕТНОЙ МОДЕЛИ

С. Л. Шатров¹⁾, Е. А. Матусевич²⁾

¹⁾ кандидат экономических наук, доцент, Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, Беларусь, slchatrov@yandex.ru

²⁾ магистрант, Белорусский государственный университет транспорта, г. Гомель, Беларусь, lmatusevitch@yandex.ru

В статье изложены вопросы оценки показателей, формирующих аналитическую основу установления уровня экономической безопасности субъекта хозяйствования с учетом наблюдающейся трансформации национальной учетной модели.

Ключевые слова: учет, анализ, оценка, интерпретация, показатель.

PROBLEMS IN INTERPRETING ANALYTICAL INDICATORS IN CONDITIONS OF TRANSFORMATION OF THE ACCOUNTING MODEL

S. L. Shatrov¹⁾, E. A. Matusevich²⁾

¹⁾ PhD in economics, associate professor, Belarusian State University of Transport, Gomel, Belarus, slchatrov@yandex.ru

²⁾ master student, Belarusian State University of Transport, Gomel, Belarus, lmatusevitch@yandex.ru

The article outlines the issues of assessing indicators that form the analytical basis for establishing the level of economic security of a business entity, taking into account the ongoing transformation of the national accounting model.

Keywords: accounting, analysis, assessment, interpretation, indicator.

Глобализация и недобросовестная конкуренция, санкции и «торговые войны» обусловили необходимость формирования отлаженной системы управления компании, которая смогла бы обеспечить финансирование и развитие бизнеса наиболее эффективными методами.

Формирование информационной системы является основой для обеспечения механизма управления устойчивым развитием субъектами хозяйствования. Она включает бухгалтерский учет, контроль и планирование, анализ и оценку экономической эффективности принимаемых решений и хозяйственной деятельности организации. При этом конвергенция национальной учетной модели с международными стандартами финансовой отчетности предопределила трансформацию базовых элементов, формирующих уровень показателей, используемых в дальнейшем при анализе или контроле эффективности деятельности субъекта хозяйствования и, следовательно, оценке уровня экономической безопасности.

Это касается как показателей, определяющих эффективность деятельности субъекта хозяйствования в целом, к примеру, «рентабельность», так и их производных - «фондорентабельность» и иных, формирующих мнение о эффективности использования различного рода ресурсов, к примеру, «фондоотдача».

Следует отметить, что среди авторов различных учебных пособий и научных публикаций нет единого подхода к расчету указанных показателей, а также отсутствует четкая интерпретация содержания элементов формул с учетом, формируемых действующей учетной методологией информации.

Обобщающий показатель – «фондоотдача» (Ф_о), часть авторов в своих научных публикациях [1–3] предлагают рассчитывать по формуле:

$$Ф_о = \frac{ВП}{ОС}, \quad (1)$$

где: ВП – объем выпущенной продукции за год;
ОС – среднегодовая стоимость основных средств.

Однако следует учесть мнение иных авторов [4; 5], которые предлагают исчислять этот показатель иначе, по формуле:

$$Ф_о = \frac{РП}{ОС}, \quad (2)$$

где: РП – объем реализованной продукции за год.

Вариативность расчета показателя вызвана отсутствием нормативно установленного подхода, поэтому как перечисленные выше авторы источников, так и специалисты-практики различных организаций рассчитывает данный показатель по своему усмотрению, основываясь на собственном профессиональном суждении, что приводит к несопоставимости полученных данных. В итоге, в бизнес-планах различных проектов экономическое обоснование их эффективности осуществляется с использованием различных вариантов расчета одного и того же показателя. Поэтому не представляется возможным объективно оценить эффективность того или иного инвестиционного проекта путем их сравнения по рассматриваемому показателю. Это обуславливает необходимость научного обоснования наиболее приемлемого подхода к расчету показателя и его фиксации в законодательстве для достижения единообразного подхода к оценке эффективности использования основных средств. При этом цель расчета фондоотдачи – показатель, который в обобщенном виде будет характеризовать эффективность эксплуатации введенных (или вводимых в плановом периоде) и действующих основных средств, а эффективность – это относительный показатель, который отражает отношение эффекта к затратам, которые были направлены на достижение данного эффекта.

Результатом работы оборудования, как объекта бухгалтерского учета активной части основных средств, является готовая продукция. Объем готовой продукции может быть выражен в натуральной и стоимостной оценке. Основными стоимостными показателями производственной программы являются валовая продукция (ВП), товарная продукция (ТП) и реализованная продукция (РП). При этом валовая продукция включает все виды продукции с разным уровнем ее завершенности, то есть в составе содержит остатки незавершенного производства.

По мнению авторов, РП нецелесообразно использовать при расчете показателя фондоотдачи по той причине, что объем продаж во многом зависит не от эксплуатации основных средств, а от маркетинговой политики организации и других факторов, влияющих на объем продаж. Поэтому объем реализации продукции показывает общий эффект, полученный от работы предприятия в целом. Кроме этого, согласно действующему законодательству, выручка от реализации признается по моменту отпуска продукции покупателю, поэтому она может содержать некоторую сумму дебиторской задолженности за поставленную продукцию, которая может оставаться непогашенной продолжительное время.

В связи с вышеизложенным в расчете фондоотдачи целесообразно использовать показатель товарной продукции, так как он в свой состав включает всю продукцию в завершенной форме и в большей степени отражает эффект от работы оборудования. В данном случае фондоотдача покажет сколько в стоимостном выражении произведено продукции с 1 рубля средств, вложенных в основной капитал (затраченных на приобретение оборудования, с использованием которого этот продукт был произведен).

Однако выбор составляющих формулы не решает вопрос их оценки, оказавшейся незаслуженно забытой авторами научных изданий и учебных пособий, описывающих изучаемую в статье категорию.

Считаем научно обоснованным мнение о том, что в числителе формулы фондоотдачи выпущенная товарная продукция должна приниматься по производственной себестоимости, так как в условиях рыночной экономики каждая организация один и тот же продукт может реализовать по разным ценам, которые зависят от ценовой политики, организации, применяемых методов ценообразования. При идентичном технологическом процессе и стоимости исходных ресурсов, более эффективным оказывается то производство, у которого затраты на содержание оборудования меньше. Таким образом, использование в числителе формулы 1 выпущенной продукции по стоимости производства позволит сопоставлять показатели фондоотдачи разных организаций одной отраслевой направленности.

Товарная продукция (ТП) рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности по формуле 3. Для расчета данного показателя в оценке по себестоимости, каждый элемент формулы нужно выразить в указанной оценке.

$$ТП = РП + ГПк - ГПн, \quad (3)$$

где: РП – производственная себестоимость реализуемой продукции, значение строки 020 отчета о прибылях и убытках;

ГПн и ГПк – нереализованная готовая продукция в оценке по производственной себестоимости, значение по строке 214 бухгалтерского баланса графы 3 и графы 4 соответственно.

В качестве оценки основных средств, формирующих знаменатель формулы, в бухгалтерской и статистической отчетности приводится первоначальная, переоцененная (восстановительная) и остаточная стоимость. Логичным видится использование в расчетах остаточной (недоамортизированной) стоимости основных средств, которая учитывает степень изношенности основных средств. Однако, с учетом существующих возможностей отсрочки начисления амортизации на год и более, соответствие физической (моральной) формы и состояния объекта основных средств и его остаточной стоимости следует подвергнуть сомнению, что не может не отразиться на доверии к полученному в процессе расчета формулы результату [6].

Описанные методологические особенности исчисления классических показателей, вызванные трансформацией национальной учетной модели, требуют внимания научного сообщества и обоснования унификации подходов к оценке, признанию и применению активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Библиографические ссылки

1. *Валяева В. Г., Измалкова И. В.* Анализ эффективности использования основных средств на предприятии // Тенденции развития науки и образования. 2021. № 70-3. С. 19–23.
2. *Степанова Е. С.* Эффективность использования основных средств предприятия // Наука и образование сегодня. 2017. № 11(22).
3. *Эргешова Ч. М., Жаныбек К. А.* Совершенствование учета использования основных средств и экономического анализа в цифровой среде // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран центральной Азии. 2022. № 2(37). С. 283–287.
4. *Нефедова С. В., Васина С. А.* Методика анализа основных средств в рамках комплексного анализа // Вестник тульского филиала финуниверситета. 2023. № 1. С. 171–174.
5. *Федотова Н. В.* Экономический анализ : учебное пособие. Второе издание, перераб. и доп.; М-во транспорта Рос. Федерации, Рос. ун-т транспорта (МИИТ), Рос. открытая акад. транспорта. М. : РУТ (МИИТ); РОАТ, 2022.
6. *Шатров С. Л.* Бухгалтерский учет в обеспечении экономической безопасности субъекта хозяйствования // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. науч. тр. Гомель : БелГУТ, 2023. Вып. 16. С. 72–81.