

Миرونенко Валентина Михайловна
канд. экон. наук, ФГБОУ ВО «Российский
государственный университет нефти и газа
(национальный исследовательский универ-
ситет) имени И. М. Губкина», г. Москва
e-mail: tmguu@mail.ru

Слиняков Юрий Владимирович
д-р экон. наук, ФГБОУ ВО
«Государственный университет
управления», г. Москва
e-mail: uslin10@mail.ru

Mironenko Valentina
Candidate of Economic Sciences,
Gubkin Russian State University of oil and gas
(National Research University), Moscow
e-mail: tmguu@mail.ru

Slinyakov Yuri
Doctor of Economic Sciences,
State University of Management, Moscow
e-mail: uslin10@mail.ru

ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ СФЕРЫ УСЛУГ ЗА СЧЕТ КАЧЕСТВЕННОЙ И ОБОСНОВАННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Аннотация. В статье рассмотрены базовые подходы к управлению основными средствами сферы услуг за счет качественной и обоснованной информации. Проведен анализ сложившейся практики использования основных производственных фондов. Отмечено, что доля основных производственных фондов различается по отраслям и зависит от специфики каждой отдельно взятой отрасли. В общем объеме имущества в таких сферах как транспортные, строительные доля основных производственных фондов составляет соответственно 97 % и 90 %, что вызывает необходимость уточнения информации о них. Именно поэтому в управленческой информации важную роль играет формирование системы учетно-аналитического обеспечения управления процессом эксплуатации основных средств.

Ключевые слова: управление основными средствами, сфера услуг, учетно-аналитическая информация, анализ, процесс эксплуатации основных средств.

IMPROVING THE EFFICIENCY OF ASSET MANAGEMENT OF SPHERE OF SERVICES THROUGH HIGH-QUALITY AND SUBSTANTIATED INFORMATION

Abstract. The main approaches to asset management of sphere of services through high-quality and substantiated information are has been considered. The current practice use fixed assets has been analysed. It is observed that the share of basic production assets varies across industries and depends on the specifics of each individual industry. In the total volume of property in such areas as transport, construction, the share of fixed assets is respectively 97 % and 90 %, which causes the need to clarify information about them. That is why the formation of a system of accounting and analytical support for the management of the process of operation of fixed assets has an important role in the management information.

Keywords: management of fixed assets, services, accounting and analytical information, analysis, operation of fixed assets.

Внеоборотные активы и наиболее важные из них основные средства – важные составляющие, обеспечивающие процесс предоставления услуг, занимая ведущую роль в функционировании экономических субъектов сферы услуг. Доля основных производственных фондов характеризуется существенными различиями по отраслям и зависит от специфики услуг, но при этом она в сфере услуг велика, что объясняется тем, что в основных организациях сферы услуг отсутствует сырье. Именно поэтому в управленческой информации особое место отведено учету основных средств. Бухгалтерский учет основных средств в Российской Федерации регламентируют такие нормативные акты как гражданский кодекс РФ, налоговый кодекс РФ, отечественные и международные стандарты бухгалтерского учета, план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и другие положения.

Статья посвящена вопросам повышения эффективности управления основными средствами сферы услуг за счет качественной и обоснованной информации.

Для предприятий сферы услуг важное значение приобретают вопросы обеспеченности основными средствами и хорошо сформированной материально-технической базой, которые определяют эффективность функционирования и финансовые результаты – уровень прибыли и рентабельности, оптимизации налоговых нагрузок. Кроме того, такая информация является основой для принятия решений по выбору альтернативных вариантов: приобретать или арендовать основные средства, сооружать новые объекты подрядным или хозяйственным способом, модернизировать их, ремонтировать, или консервировать и тому подобное.

Изучение теории и практики показывает, что базовыми задачами учета и анализа процесса эксплуатации основных средств являются:

- формирование информации об имеющемся состоянии процесса эксплуатации основных средств по их видам;
- подготовка и передача обоснованной, качественной и достоверной информации о вышеприведенном процессе для обеспечения своевременности принятия управленческих решений;
- использование учетных данных для оценки эффективности процесса эксплуатации основных средств с помощью методов экономического анализа.

Для более полного исследования роли основных средств в процессе их эксплуатации с целью обеспечения успешного функционирования и развития предприятий сферы услуг важным является изучение характерных черт последних (табл. 1).

Таблица 1

Характерные признаки основных средств в процессе их эксплуатации

Использование основных средств	
характерные признаки	направления
Основные средства как средство труда	Осуществление производственного процесса
Основные средства как объект начисления амортизации	Определение базы налогообложения налогом на прибыль предприятий
Основные средства как объект для осуществления технического осмотра и обслуживания, ремонта или улучшения	Определение суммы расходов на осуществление соответствующих мероприятий
Основные средства как социальные объекты	Обеспечение нормальных условий труда для работников предприятий

Составлено авторами по материалам исследования

Следует отметить, что основные средства, необходимые для осуществления какого-либо вида деятельности, и их важность подтверждаются значительным удельным весом в структуре активов предприятий различных отраслей.

В общем объеме имущества в таких сферах как транспортные, строительные доля основных производственных фондов составляет соответственно 97 % и 90 %, что вызывает необходимость совершенствования информации о них, повышает актуальность исследования последних, а также, свидетельствует о необходимости повышенного внимания менеджмента к росту эффективности управления процессом их эксплуатации на основе осуществления мероприятий по ремонту и улучшению. Рост удельного веса основных средств последних возможен благодаря приобретению новых объектов, а также модернизации, реконструкции, достройке, модификации, дооборудованию, которые обеспечат повышение эффективности их использования.

Для выяснения структуры активов предприятий сферы услуг в пределах Московской области авторы проанализировали деятельность 12-ти предприятий различных размеров и организационно-правовой формы, где основные средства по остаточной стоимости занимают в среднем от 32 % до 90 %.

Однако такой показатель существенно отличается в разрезе различных предприятий. Например, на одном из предприятий, удельный вес основных средств в структуре активов очень незначительный – 0,56 %, тогда как на другом – 97,05 %.

Такие расхождения свидетельствуют о том, что отдельные малые предприятия для выполнения услуг, используют основные средства, полученные на основании договоров операционной аренды, или пользуются услугами субподрядных организаций, тогда как крупные предприятия эксплуатируют собственные основные средства. Также различия по удельному весу основных средств в структуре активов строительных предприятий, обусловленные высокой степенью износа последних, свидетельствует о необходимости интенсивного обновления основных средств для повышения эффективности процесса их эксплуатации.

Поэтому считаем справедливым утверждение профессора С. В. Пономаревой, которая отмечает, что на управление воспроизведением основных средств влияют множество факторов как внутреннего, так и внешнего характера, однако главными являются все же особенности условий производства, специфика хозяйственной деятельности, конечный продукт, непосредственно влияющие на продолжительность процессов воспроизводства, их интенсивность, а следовательно, и на эффективность управления воспроизведением основных средств в целом [4; 5; 9].

Вместе с тем формирование учетно-аналитического обеспечения управления конкретным объектом учета и анализа, а именно: процессом эксплуатации основных средств, должно осуществляться по общепринятой методологии отображения этих хозяйственных операций, однако с учетом значительного влияния отраслевых особенностей строительных предприятий, а следовательно и их организационной структуры.

Организационную структуру предприятия можно определить как совокупность линий ответственности внутри предприятия, при этом она представляет собой пирамиду, в которой менеджеры низших уровней подчиняются менеджерам высших уровней.

Очевидно, что организационная структура, которая зависит от масштабов деятельности предприятия и их территориального размещения, вызывает формирование различных функциональных подразделений и будет различаться для малых, средних и крупных предприятий.

В то же время, с точки зрения влияния организационной структуры на построение системы учетно-аналитического обеспечения управления процессом эксплуатации основных средств, можно изобразить ее обобщенную схему, которая будет характерной для предприятий сферы услуг различных размеров, масштабов деятельности и организационно-правовых форм хозяйствования.

Менеджеры всех уровней управления (директора, начальники и мастера функциональных подразделений) расщепляются по объектам выполняемых услуг. Процесс эксплуатации основных средств, связан с конкретными работами по каждому объекту выполнения. Также пообъектно привязываются производственные службы, участки.

Значительное влияние на формирование учетно-аналитической информации имеют отраслевые особенности деятельности последних, исследования влияния которых на разные объекты учета и анализа находятся в поле зрения многих ученых. При этом в специальной экономической литературе прослеживается единство взглядов ученых о влиянии отраслевых особенностей деятельности предприятий сферы услуг на построение учетного процесса в целом. В то же время недостаточно исследовано влияние таких особенностей на формирование учетно-аналитического обеспечения процесса эксплуатации основных средств строительных предприятий.

Особое внимание описанию особенностей, влияющих на деятельность предприятий в организационном, экономическом и учетном направлениях, было уделено в [7-10]. Рассмотрим те из них, которые имеют непосредственное влияние на формирование учетно-аналитического обеспечения управления процессом эксплуатации основных средств:

- подвижность организаций, их подразделений, трудовых и материально-имущественных ресурсов, которые систематически перемещаются после завершения работ на одних объектах на другие;
- территориальная обособленность объектов и большое значение транспортных связей между ними;
- зависимость производственного процесса во многих случаях от природных факторов, в частности от климатических и метеорологических условий, особенно в гидротехническом и транспортном строительстве.

С точки зрения влияния отраслевых особенностей деятельности предприятий сферы услуг на исследуемый нами объект, а именно: процесс эксплуатации основных средств, в отличие от других отраслей, в сфере услуг, как правило, подвижен и территориально не закреплен, а это вызывает необходимость постоянного изменения места проведения услуг.

Производственный процесс в строительной организации осуществляется при подвижном характере работ строительных машин и механизмов при значительном удельном весе расходов на содержание и эксплуатацию последних, что приводит к необходимости их отдельного учета и специальных методов распределения. О необходимости создания нестандартных учетных процедур такого объекта учета, как процесс эксплуатации основных средств, принимая во внимание отраслевые особенности предприятий сферы услуг можно отметить следующее:

- рассредоточенность мест предоставления услуг и осуществления строительных и ремонтных услуг – услуги осуществляются не по месту нахождения производителя-исполнителя, а на участке, указанном заказчиком;
- объекты услуг располагаются, как правило, на расстоянии от офиса и управленческого персонала.

Анализ мнений ученых-экономистов по вопросам исследования учетной практики предприятий сферы услуг позволяет сделать вывод о необходимости учета выделенных нами организационно-технологических особенностей, которые влияют на формирование учетно-аналитического обеспечения процесса эксплуатации основных средств, а именно:

1) мобильное использование активной части основных средств на различных объектах строительства или выполнения других услуг, которые находятся не в отдельном производственном цехе, а в разных местностях. Это приводит к значительным расходам на перебазирование активной части основных средств между объектами, например, на монтирование башенных кранов и тому подобное;

2) значительное влияние климатических условий на износ основных средств, эксплуатируемых на открытых строительных площадках, требует значительных затрат на их содержание, ремонт, различные виды улучшений. Эта особенность обуславливает необходимость поиска оптимальных форм восстановления основных средств с учетом финансового состояния строительного предприятия, состава и структуры пассивов и тому подобное;

3) привлечение отдельных объектов основных средств (например, строительных кранов) от сторонних организаций, требует обоснования наиболее экономически целесообразного из способов такого привлечения на условиях аренды, лизинга и тому подобное;

4) большая длительность производственного процесса, что в кризисных условиях хозяйствования приводит к значительным объемам незавершенного строительства [1; 2; 3; 6].

С точки зрения влияния на методику и организацию учета, наличие незавершенного строительства приводит к простоя активной части основных средств, поэтому возникает необходимость принятия решений по эффективному управлению ими – консервации или продажи с соответствующим отражением в учете.

Таким образом, учет отраслевых особенностей предприятий сферы услуг при формировании системы учетно-аналитического обеспечения процесса эксплуатации основных средств позволит повысить эффективность управления ими за счет принятия решений, которые основаны на качественной и обоснованной информации.

Библиографический список

1. Бодяко, А. В. Консолидация плановой и отчетной информации для внутрикорпоративного контроля в предпринимательских структурах холдингового типа / А. В. Бодяко / Москва Российский экономический интернет-журнал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://e-rej.ru/upload/iblock/8d9/8d9be7f9757ea418261f306f43d54b02.pdf> (дата обращения: 22.02.2018).
2. Бодяко, А. В. Формирование социальной отчетности организации о вознаграждениях работникам в соответствии с МСФО / Бодяко А. В. // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2014. – № 9. – С. 279.
3. Мироненко, В. М. Методические основы обеспечения социальной защиты населения в товариществах собственников жилья / В. М. Мироненко // Вестник Университета (Государственный университет управления). – 2013. – № 4. – С. 147-153.
4. Мироненко, В. М. Колядов, Л. В., Аналитическая оценка целесообразности проведения ремонта активной части основных средств организаций нефтегазового комплекса / Колядов Л. В., Мироненко В. М. // Нефть, газ и бизнес. – 2017. – № 10. – С. 6-12.
5. Пономарева, С. В. Учет основных средств / Пономарева С. В. // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 5. – С. 22-31.
6. Пономарева, С. В. Особенности учета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 / Пономарева С. В. // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 6. – С. 50-56.
7. Рогуленко, Т. М. Бухгалтерский учет расчетов с контрагентами строительной организации / Рогуленко Т. М. // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 9. – С. 49-51.
8. Рогуленко, Т. М. Применение ПБУ 18/02 при расчетах с работниками / Рогуленко Т. М. // Бухучет в строительных организациях. – 2012. – № 8. – С. 8-12.
9. The goal setting of internal control in the system of project financing / A. V. Bodiako, S. V. Ponomareva, T. M. Rogulenko, M. Karp, E. Kirova, V. V. Gorlov, A. Burdina // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2016. – Т. 6. – № 4. – С. 1 945-1 955.
10. Mechanism to analyze economic reliability of the innovational potential of aircraft enterprises / A. N. Troshin, A. A. Burdina, N. V. Moskvicheva, E. N. Nikulina, E. V. Tarasova, T. M. Rogulenko / International Journal of Applied Business and Economic Research. – 2016. – Т. 14. – № 14. – С. 747-765.

References

1. Bediako V. A. Konsolidatsiya planovoy i otchetnoy informatsii dlya vnutri korporativnogo kontrolya v predprinimatel'skikh strukturakh kholdingovogo tipa [*Consolidation of planning and reporting information for internal control in business organizations holding type*] / A. V. Bediako / Moskva Rossiyskiy ekonomicheskiy internet-zhurnal [*Moscow Russian economic Internet magazine*]. Available at: <http://e-rej.ru/upload/iblock/8d9/8d9be7f9757ea418261f306f43d54b02.pdf> (accessed 22.02.2018).
2. Bediako A. V. Formirovanie sotsial'noy otchetnosti organizatsii o voznagrazhdeniyakh rabotnikam v sootvetstvii s MSFO [*The Formation of social statements employee benefits in accordance with IAS*] / Bediako A. B. // Vestnik Universiteta (Gosudarstvennyy universitet upravleniya) [*Bulletin of University (State University of management)*], 2014, I. 9, p. 279.
3. Mironenko V. M. Metodicheskie osnovy obespecheniya sotsial'noy zashchity naseleniya v tovarishchestvakh sobstvennikov zhil'ya [*Methodical bases of ensuring social protection of the population in partnerships of owners of housing*] / V. M. Mironenko // Vestnik Universiteta (Gosudarstvennyy universitet upravleniya) [*Bulletin of the University (state University of management)*], 2013, I. 4, pp. 147-153.
4. Mironenko V.M., Kolyadov L.V. Analiticheskaya otsenka tselesoobraznosti provedeniya remonta aktivnoy chasti osnovnykh sredstv organizatsiy neftegazovogo kompleksa [*Analytical assessment of the feasibility of repairing the active part of fixed assets of oil and gas companies*] / Kolyadov L. V., Mironenko V. M. // Neft', gaz i biznes [*Oil, gas and business*], 2017, I. 10, p. 6-12.
5. Ponomareva S. V. Uchet osnovnykh sredstv [*Asset Accounting*] / Ponomareva S. V. // Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh [*accounting in construction organizations*], 2012, I. 5, p. 22-31.
6. Ponomareva S. V. Osobennosti ucheta naloga na pribyl' v sootvetstvii s PBU 18/02 [*Specific Features of accounting of income tax in accordance with PBU 18/02*] / Ponomareva S. V. // Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh [*Accounting in construction organizations*], 2012, I. 6, p. 50-56.
7. Rogulenko, T. M. Bukhgalterskiy uchet raschetov s kontragentami stroitel'noy organizatsii [*Accounting of settlements with contractors and construction organizations*] / Rogulenko T. M. // Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh [*Accounting in construction organizations*], 2012, I. 9, p. 49-51.
8. Rogulenko, T. M. Primenenie PBU 18/02 pri raschetakh s rabotnikami [*The Application of PBU 18/02 in the calculations with workers*] / Rogulenko T. M. // Bukhuchet v stroitel'nykh organizatsiyakh [*Accounting in construction organizations*], 2012, I. 8, P. 8-12.
9. The goal setting of internal control in the system of project financing / A. V. Bodiako, S. V. Ponomareva, T. M. Rogulenko, M. Karp, E. Kirova, V. V. Gorlov, A. Burdina // International Journal of Economics and Financial Issues, 2016, T. 6, I. 4, pp. 1 945-1 955.
10. Mechanism to analyze economic reliability of the innovational potential of aircraft enterprises / A. N. Troshin, A. A. Burdina, N. V. Moskvicheva, E. N. Nikulina, E. V. Tarasova, T. M. Rogulenko / International Journal of Applied Business and Economic Research, 2016, T. 14, I. 14, pp. 747-765.