

УДК 311.4

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СТАТИСТИЧЕСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ КАК ИСТОЧНИКА ИНФОРМАЦИИ О
НАЛИЧИИ И ДВИЖЕНИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ДРУГИХ
ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ**

**Стахиевич Виктория Михайловна, ассистент,
Полесский государственный университет
Stakhievich Viktoria, assistant, Polessy State University,
viktoriacritsuk@yandex.by**

Аннотация. В статье рассмотрены недостатки в отражении информации о движении основных средств и выявлены направления совершенствования статистической формы отчётности «Отчета о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов» 1-ф (ос).

Ключевые слова: основные средства, производственная структура, статистическая отчётность, источники финансирования, реконструкция, переоценка, амортизация.

Эффективное существование любого экономического субъекта обусловлено бесперебойным обеспечением материально-производственными запасами и эффективным использованием основных средств. Как известно, основной целью деятельности предприятия является получение максимально возможной прибыли. Большое значение в достижении данной цели играет эффективное использование основных средств и правильная организация их учета. Поэтому одной из существенных статей в составе имущества субъекта хозяйствования выступают долгосрочные активы, удельный вес которых в активе баланса занимает в среднем от 30 до 65%. Многие проблемы современной белорусской экономики связаны с основными средствами как объектом учета. Отметим основные их них, а именно, недостаточная конкурентоспособность продукции в связи с чрезмерным физическим и моральным износом оборудования, не загрузка производственных мощностей, необоснованное дробление имущественных комплексов, низкие фондоотдача и инвестиционная активность, недостаточно реальная оценка активов, завышенная налоговая нагрузка при избыточном имуществе. Таким образом, своевременный и достоверный учет основных средств оказывает влияние не только на финансовое состояние субъектов хозяйствования, но и на качество представляемой ими отчетности. Развитие в сторону улучшения качественной составляющей основных средств субъекта хозяйствования характеризует усиление материально технической базы производства организации. Поэтому вопросы учета основных активов находятся в центре внимания менеджеров и собственников организаций.

Основу управленческой информации в бухгалтерском учете и отчетности составляют данные о сделках, связанных с приобретением активов, передачей их в использование или в аренду, ликвидацией, амортизацией и т.д. Отметим тот факт, что для эффективных управленческих решений недостаточно традиционно организованной бухгалтерской информации об основ-

ных активах, необходимы: ее детализация, реформирование в соответствии с международными стандартами, использование в учете разного рода оценок, формирование системы показателей для внутренней отчетности. Именно такая информация может стать основой для организации системы внутреннего контроля, а также может обеспечить прогнозные оценки использования той или иной группы (вида, объекта) основных активов, позволит выстроить эффективную стратегию капитальных вложений, обосновать разного рода инвестиционные проекты и программы по обновлению основных активов. Многочисленные исследования зарубежных и отечественных авторов в данной области подтверждают значимость проблемы.

Все экономические субъекты стремятся обновлять основные средства и повышать уровень эффективности их использования, что невозможно сделать без наличия достоверной, объективной и своевременной информации о наличии, состоянии и движении объектов основных средств. Именно такая информация, обрабатывается и представляется в виде различных отчетных форм заинтересованным внутренним и внешним пользователям в системе бухгалтерского учета.

Анализ наличия и движения основных средств организации производится на основании данных примечания к бухгалтерской отчетности, где подлежит раскрытие информации по группам основных средств:

- о первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств на конец предыдущего года и отчетного периода, об ее изменении в отчетном периоде;
- об изменении в отчетном периоде первоначальной (переоцененной) стоимости основных средств в результате реконструкции (модернизации, реставрации) или проведения иных аналогичных работ;
- об изменении в отчетном периоде первоначальной стоимости основных средств в результате проведения переоценки в соответствии с законодательством.
- о применяемых способах начисления амортизации и диапазонах сроков полезного использования;
- суммах накопленной амортизации на конец предыдущего года и отчетного периода, а также начисленной амортизации за отчетный период, изменений амортизации за отчетный период в результате переоценки в соответствии с законодательством и списанной амортизации по выбывшим в отчетном периоде основным средствам;
- суммах обесценения, отраженных в бухгалтерском учете в составе расходов, восстановленных в составе доходов и (или) добавочном капитале в отчетном периоде [2].

В отличие от остальных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности форма примечаний бухгалтерской отчетности строго (нормативно) не регламентирована, структуру данного документа организации определяют самостоятельно. Данный источник информации содержит максимально обобщенную информацию.

Результаты анализа наличия, движения и состава основных средств организации должны предоставлять в статистические органы, с этой целью со-

гласно Постановлению Национального статистического комитета Республики Беларусь от 3 августа 2016 г. № 103 разработана и утверждена форма государственной статистической отчетности 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов». Данный отчет - один из обязательных документов организации. Главной целью этого документа является объединение информации обо всех основных средствах, об их поступлении, износе и выбытии.

По мнению автора в «Отчете о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов» 1-ф (ос), а именно в разделе 1 «Наличие движение и состав основных средств» полностью не раскрываются причины и направления выбытия объектов, источники их поступления, а также по каким причинам может изменяться первоначальная стоимость основных средств. Поэтому с целью более глубокого и детального анализа наличия и движения основных средств организации необходимо дополнительно использовать данные оперативного и текущего учета. Таким образом, автор рекомендует внести изменения в данную форму статистической отчетности, представленные на рисунке.

Автор предлагает добавить в строке «Поступило за год» графы отражающие информацию об источниках поступления долгосрочных активов за анализируемый период, а именно графа 3 «За счет приобретения за плату», графа 4 «За счет безвозмездного поступления или бюджетные ассигнования», графа 5 «За счет заемных средств». Усовершенствованная форма «Отчета о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов» позволит определить наличие у организации проблем связанных с финансированием основных средств за счет собственного капитала, это обязывает предприятие находить дополнительные источники привлечения денежных средств для воспроизводства основных активов организации. Что в свою очередь приведет к дальнейшему обновлению материально-технической базы субъекта хозяйствования и повышению эффективности их использования.

Кроме того, в анализируемой форме отчета рекомендовано предоставить сведения о переустройстве объектов основных средств, которое связано с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей. Данную информацию целесообразно отразить в графе 6 «Реконструкция, модернизация основных средств».

В отчете автор советует отразить информацию о переоценке объектов основных средств, для этого необходимо добавить графу 7 «Дооценка основных средств» и графу 12 «Уценка основных». Значительный рост первоначальной стоимости долгосрочных активов по их видам и в целом по всем объектам может быть обусловлен высоким уровнем инфляции, что в свою очередь приведет к существенной сумме переоценке объектов. Т.к. в Республике Беларусь уровень инфляции в ноябре 2017 года не достиг 100 процентов за период с даты последней [переоценки имущества](#), проведенной в обязательном порядке в соответствии с законодательством. Это означает, что организации не обязаны проводить переоценку на 1 января 2018 года в соответствии с законодательством. Таким образом, информация о пере-

оценке имущества организации, отраженная в данных графах будет определять целесообразность и необходимость ее проведения [1].

Рекомендованная статистическая отчетность позволит установить наличие излишних и неиспользуемых объектов основных средств в организации, данная информация будет отражать в графе 8 поступление основных средств «По прочим причинам». Представленная информация позволит изучить причины существования такого рода фактов, которые, с одной стороны, могут быть субъективные ошибки менеджмента по приобретению ненужных основных средств, а с другой — определенные объективные изменения в ходе производственного процесса. А также принять меры по эффективности использования излишних активов, с целью получения прибыли. По мнению автора, целесообразно в данной графе отразить сведения об основных средствах, полученных в лизинг и числящихся на балансе лизингополучателя, стоимость которых также приводит к увеличению первоначальной стоимости объектов основных средств.

Согласно действующему законодательству неиспользуемые объекты основных средств могут быть реализованы, а это является одним из источников выбытия основных средств, который автор предлагает отразить в модифицированной форме отчетности по строке «Выбыло основных средств» в графе 11 «За счет реализации». Руководству субъекта хозяйствования следует проверить правильность определения цены реализации объекта, которая должна быть не ниже остаточной стоимости объекта основных средств. Затем контролировать операции, связанные с правильным отнесением доходов и расходов по выбытию основных средств на прочие доходы и расходы, правильность начисления НДС по реализованным основным средствам, правильность определения финансового результата от реализации объектов основных средств.

Проанализировав причины выбытия долгосрочных активов, используя рекомендованную форму отчета, руководство организации позволит определить обоснованность списания объектов основных средств. Так, например, в действующем отчете в графе «ликвидировано, списано» отражаются данные о выбытии объектов основных средств по причине ликвидации, в ходе которой, могут образовываться материалы (запчасти, дрова, металлолом и др.), которые в дальнейшем используются на нужды субъектов хозяйствования или реализуются за плату. При отсутствии таких фактов руководство субъекта хозяйствования должно принять меры по установлению либо устранению возможных фактов хищения и выявления виновных лиц.

Выбытие объектов основных средств по причине их физического износа и ветхости свидетельствует, о высоком уровне изношенности материально-технической базы субъектов хозяйствования, это в свою очередь может привести к регрессии производственного процесса. С целью поддержания производственного процесса на должном уровне требуется их интенсивное обновление.

Автор предлагает дополнить отчет информацией в строке «Выбыло основных средств» графой 13 «В результате недостач за счет организации» и графой 14 «В результате недостач за счет виновных лиц». Данные графы,

предоставят информацию об увеличении расходов по инвестиционной деятельности при отсутствии виновных лиц, а также позволит определить причастных лиц, принять меры по возмещению ущерба. Предотвратить выявления недостатков путем пересмотра договоров о полной материальной ответственности, установить усиленный контроль над имеющимися активами, привлекая дополнительную охрану или оборудование помещений сигнализацией, а также лишения премий за нарушение производственной дисциплины в организации.

Модифицировав статистическую отчетность, используя графу 15 «Сумма накопленной амортизации», даст возможность проанализировать изношенность основных средств и принять меры по накоплению средств (источников), необходимых для приобретения и восстановления окончательно износившихся объектов основных средств.

Автор рекомендует использовать в статистической форме отчетности код строки 9 «Производственная структура основных средств», это предоставит информацию о соотношении активной и пассивной части основных средств на начало, и конец анализируемого периода. Т.к. превышение доли пассивной части основных средств над активной частью, свидетельствует о низком уровне технической фондовооруженности труда, это в свою очередь приведет к снижению объема производства. Динамика показателей производственной структуры позволит руководству организации своевременно контролировать уровень автоматизации и механизации производственных мощностей, а также определить оптимальное соотношение активной и пассивной частей основных средств для обеспечения роста производительности труда и прочих технико-экономических показателей производства.

Рекомендованная форма «Отчета о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов» 1-ф (ос) позволит более глубоко изучить состав и структуру поступивших и выбывших объектов основных средств по группам и видам, целесообразность их приобретения за счет различных источников, а также причины списания с баланса организации.

Список использованных источников:

1. Переоценка имущества на 1 января 2018 г не обязательна [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.gb.by/novosti/bukhuchet/pereotsenka-imushchestva-na-1-yanvarya-2-0> – Дата доступа: 10.09.2018.
2. Постановление Национального статистического комитета Республики Беларусь от 03.08.2016г. №103 «Об утверждении формы государственной статистической отчетности 1-ф (ос) «Отчет о наличии и движении основных средств и других долгосрочных активов» [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.belstat.gov.by>. Дата доступа: 20.09.2018.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2012г. №26 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств» [Электронный ресурс]. Режим доступа: http://www.bntu.by/images/stories/msf/econ/doc/uchet_osn_sr.pdf. Дата доступа: 20.09.2018.