

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 658.589:657.62(476)

МАТЮШ
ИГОРЬ ВИКТОРОВИЧ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ
МОДЕРНИЗАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Автореферат диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук
по специальности 08.00.12 – бухгалтерский учет, статистика**

Минск, 2020

Научная работа выполнена в УО «Белорусский государственный экономический университет».

Научный руководитель Панков Дмитрий Алексеевич, доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой, УО «Белорусский государственный экономический университет», кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства

Официальные оппоненты: Олейник Оксана Викторовна, доктор экономических наук, профессор, первый проректор, Государственный университет «Житомирская политехника», г. Житомир, Украина

Киреенко Надежда Николаевна, кандидат экономических наук, доцент, заведующая кафедрой, УО «Белорусский государственный аграрный технический университет», кафедра учета, анализа и аудита

Оппонирующая организация УО «Белорусский государственный университет транспорта»

Защита состоится 10 февраля 2021 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 220070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 339 (3-й учеб. корпус), тел. 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 5 января 2021 года.

Ученый секретарь совета
по защите диссертаций

Маханько Л. С.

ВВЕДЕНИЕ

Отличительной чертой современного состояния мирового сообщества являются динамичные процессы трансформации общественно-экономических систем, обусловленные переходом на инновационный путь развития, созданием нового технологического уклада, качественными изменениями в формах и методах управления организациями под воздействием научно-технического прогресса, а также активными интеграционными процессами и значительным расширением торгово-экономических связей на международном уровне. В данных условиях решающими факторами устойчивого развития каждого государства, роста общественного благосостояния выступает масштабная модернизация промышленного производства, структурная перестройка национальной экономики с инвестиционным акцентом на высокотехнологичные наукоемкие отрасли и производства.

Целесообразность мировой модернизации инфраструктуры и переоборудования промышленных предприятий признана Генеральной Ассамблеей ООН в новой «Повестке дня в области устойчивого развития на период до 2030» с целью «содействия всеохватной и устойчивой индустриализации и инновациям».

Объективность модернизации белорусской экономики обусловлена требованиями выживания в условиях роста уровня конкуренции и технологического превосходства отдельных стран, выбравших инновационный путь развития. Так, в Республике Беларусь существует высокий риск технологического отставания при новой волне инноваций в зарубежных странах (страны – технологические лидеры поддерживают показатель наукоемкости ВВП на уровне 2,7–4,5 %, в Беларуси данный показатель составляет 0,5 %). Именно модернизация предприятия, основанная на эффективном вовлечении в хозяйственный оборот высокотехнологичных разработок и реализации современных систем управления, позволит обеспечить экономический рост страны в условиях инновационной экономики.

Вместе с тем применение традиционных методов бухгалтерского учета и экономического анализа модернизационных бизнес-процессов при формировании информационного базиса, необходимого для управления модернизационными проектами, не позволяет определить условия и размеры финансирования модернизации предприятия, денежные потоки, которые сопутствовали модернизации, обеспеченность активами финансовых результатов от модернизации и оценить эффективность модернизации предприятия в отчетном периоде.

Исследование теоретических и методических основ бухгалтерского учета модернизации предприятия рассматриваются в трудах таких отечественных и зарубежных авторов, как Ж. Ришар, М. И. Кутер, В. Ф. Палий, С. Л. Коротаев,

С. Г. Вегера, В. Г. Широбоков и др. Общие вопросы экономической эффективности модернизации организации исследовались И. Т. Балабановым, Т. Б. Бердниковым, Л. С. Васильевой, Л. Л. Ермолович, М. В. Петровской, Г. В. Савицкой, В. И. Стражевым, А. Д. Шереметом и др. Метод учетно-аналитического моделирования применялся классиками бухгалтерского учета: Н. А. Блатовым, Н. Р. Вейцманом, А. М. Галаганом, Ф. В. Езерским, О. И. Кольвах, О. Я. Калмыковой, Л. И. Крюковой, а также ведущими представителями зарубежных школ бухгалтерского учета (И. Ф. Шерр, Э. Шмаленбах, Р. Энтони, Дж. Рис и др.). Изучением методики бухгалтерского анализа занимались Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто и др. Вопросы обеспечения собственного капитала и обязательств денежными средствами в своем исследовании рассматривала Л. С. Маханько.

Несмотря на весомый научный вклад ученых в развитие бухгалтерского учета модернизации предприятия и анализа ее эффективности, на практике отсутствует научно обоснованный подход к методике бухгалтерского анализа модернизационных процессов, обеспечивающий формирование единой информационной модели изменений активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в рамках жизненного цикла проекта по модернизации и позволяющий оценить действительную эффективность реальных инвестиций и их влияние на финансовое состояние организации с целью своевременного принятия управленческих решений для роста финансовой стабильности и развития инвестиционной и производственной деятельности субъекта хозяйствования.

Недостаточная разработанность теоретико-методологических аспектов и методических рекомендаций по бухгалтерскому анализу модернизации предприятия, а также актуальность их совершенствования в условиях необходимости увеличения эффективности модернизации производственных и управленческих систем субъектов хозяйствования в контексте инновационного развития Республики Беларусь обусловили выбор темы, цель и задачи исследования.

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Связь работы с научными программами (проектами), темами. Тема диссертационного исследования соответствует приоритетным направлениям научных исследований Республики Беларусь на 2016–2020 годы, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 12 марта 2015г. № 190 (п. 11 «Общество и экономика»). Результаты исследования нашли отражение в темах научно-исследовательских работ «Трансформация методологии бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях перехода к устойчивому развитию Республики Беларусь» (№ ГР 20140159, 2014), «Развитие ме-

тодологии бухгалтерского учета, анализа и контроля в условиях инновационной экономики» (№ ГР 1149, 2017).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования являются теоретико-методологическое обоснование и совершенствование методики бухгалтерского анализа бизнес-процессов, связанных с модернизацией предприятия. Целевая направленность исследования обусловила необходимость постановки и решения следующих задач:

– обосновать объекты учета и анализа модернизационного бизнес-процесса в соответствии с экономической сущностью и особенностями этапов реализации модернизации предприятия;

– усовершенствовать методику формирования системы аналитического учета для получения обособленных данных об объектах модернизационного процесса и его финансово-экономических результатах в целях составления управленческой и бухгалтерской отчетности;

– разработать методику выявления скрытых соответствий между источниками финансирования и модернизируемыми активами, генерирующими доходы, расходы и финансовые результаты;

– развить методику бухгалтерского анализа процесса модернизации предприятия в контексте концепций поддержания финансового и физического капитала.

Объектом диссертационного исследования является процесс модернизации предприятия и его влияние на единую систему бухгалтерского учета, отчетности и экономического анализа; предметом – методики анализа и отражения в учете и отчетности активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов, обусловленных проведением модернизации предприятий Республики Беларусь.

Научная новизна заключается в обосновании новых объектов бухгалтерского анализа и учета модернизации предприятия; разработке методики формирования аналитической системы учета и отчетности о процессах и конечных результатах модернизации предприятия; разработке методики выявления скрытых соответствий между источниками финансирования и модернизируемыми активами, генерирующими доходы, расходы и финансовые результаты; развития методики бухгалтерского анализа процесса модернизации предприятия в контексте концепций поддержания финансового и физического капитала.

Положения, выносимые на защиту.

1. Научное обоснование объектов бухгалтерского учета и анализа модернизации предприятия, базирующихся на уточнении экономической сущности понятия «процесс модернизации предприятия» и конкретизации особенно-

стей реализации модернизационного проекта по этапам жизненного цикла, позволяющих разработать учетно-аналитические модели управления модернизацией в контексте полного кругооборота капитала.

2. Методика учетно-аналитического обеспечения бухгалтерского анализа процессов и конечных результатов по модернизации предприятия, основанная на разработанном алгоритме выборки из единого информационно-экономического потока предприятия информационных треков по критерию их принадлежности к процессам по модернизации предприятия, позволяющем отделить хозяйственные операции по модернизации от иных бизнес-процессов и создать новый информационный массив, отражающий стоимостные изменения всех объектов учета модернизации предприятия.

3. Методика выявления скрытых соответствий между источниками финансирования и модернизируемыми активами, генерирующими доходы, расходы и финансовые результаты, основанная на новом алгоритме формирования дополнительных учетных записей в разработанной системе комплайнс-счетов, позволяющая формировать информационно-аналитические массивы, структурированные в разрезе реальных источников финансового обеспечения конкретными видами активов, установить денежную обеспеченность финансовых результатов, полученных от модернизации, и непрерывный контроль за целевым использованием капитала на каждом этапе его кругооборота в рамках модернизационного проекта.

4. Методика бухгалтерского анализа модернизации предприятия, суть и новизна которой заключаются в обосновании системы показателей о бизнес-процессах, обусловленных модернизацией предприятия, которые формируются в соответствии с методиками учетно-аналитического моделирования модернизационных процессов, выявления и отражения скрытых соответствий между активами, капиталом и обязательствами в системе комплайнс-счетов. Это позволяет установить и проанализировать соответствие между инвестиционными затратами и экономически обоснованными целевыми источниками их покрытия, между полученными в денежной форме доходами и оплаченными расходами, между прибылью и ее денежным обеспечением, между начисленной и реализованной в составе оплаченной выручки амортизацией, между инвестициями, вложенными в развитие и модернизацию предприятия и реализованной продукцией, полученной за счет использования модернизированного оборудования и новых технологий.

Личный вклад соискателя ученой степени. Диссертация является самостоятельным научным исследованием в области бухгалтерского анализа модернизации предприятия. Все теоретические положения и рекомендации по внедрению, содержащиеся в диссертации и выносимые на защиту, имеют

определенную новизну, практическую значимость и разработаны соискателем лично.

Апробация диссертации и информация об использовании ее результатов. Основные положения, выводы и результаты настоящего исследования докладывались на международных научно-практических конференциях: «Современные тенденции формирования стратегии инновационного развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» (Санкт-Петербург, 2014), «Совершенствование учёта, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики» (Новополоцк, 2015), «Развитие бухгалтерского учёта, анализа и аудита в современных концепциях управления» (Судак, 2016), «Устойчивое развитие: общество и экономика» (Санкт-Петербург, 2016), «Фундаментальные и прикладные междисциплинарные исследования: процессно-ориентированная интеграция науки и практики» (Москва, 2017), «Устойчивое развитие экономики: международное и национальные аспекты» (Новополоцк, 2018), «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития» (Санкт-Петербург, 2019).

Выводы и результаты проведенного исследования приняты к использованию в ОАО «Нафтан» (справка № 013/23695 от 12.12.2019), в организациях Общественного объединения «Ассоциация Нанимателей и Предпринимателей» Витебской области (справка № 41 от 10.12.2019), внедрены в учебный процесс Учреждения образования «Полоцкий государственный университет» (акт о внедрении от 29.02.2020), что подтверждено соответствующими актами и справками о внедрении.

Опубликование результатов диссертации. По теме диссертации опубликована 21 научная работа, в том числе 5 монографий (5 в соавторстве), 7 статей в научных рецензируемых журналах (3 соавторстве), 2 – в научных сборниках (1 соавторстве), 7 – в материалах конференций (4 в соавторстве). Объем работ, соответствующих п.18 Положения о присуждении ученых степеней и присвоении ученых званий в Республике Беларусь, составляет 19,31 авторского листа.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, библиографического списка, включающего 125 наименований, приложений. Работа изложена на 160 страницах. Объем, занимаемый 13 таблицами, 25 рисунками, 4 приложениями, составляет 29 страниц.

ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

В первой главе «Теоретико-методологические аспекты модернизации предприятия как объекта бухгалтерского учета и анализа» выделены учетно-аналитические проблемы и обоснованы объекты учета и анализа модернизации предприятия в соответствии с этапами реализации модернизационного проекта.

Активизация модернизационных процессов в Республике Беларусь предусмотрена Национальной стратегией устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь до 2035 года (далее – Национальная стратегия) и Государственной программой инновационного развития Республики Беларусь на 2016 – 2020 годы. Значение модернизации предприятия в контексте устойчивого развития страны взаимосвязано с векторами экономического роста, выделенными в Национальной стратегии, цифровой и «зеленой» экономикой. Анализ технико-технологического базиса организаций в Республике Беларусь показал высокую степень изношенности основных средств отечественных организаций (на 01.01.2019 основные средства амортизированы на 43,1 %), что подтверждает необходимость обновления систем производства и управления в соответствии с современными реалиями.

Теоретической основой рациональной организации бухгалтерского учета и анализа модернизации является грамотное определение объектов учета, выступающих базовыми элементами инвестиционного процесса. Исходя из проведенного исследования нормативных актов и специальной экономической литературы, сделан вывод о том, что до настоящего времени процесс модернизации не выделялся в качестве особого объекта бухгалтерского учета и анализа, обладающего рядом специфических признаков, а входил в состав процесса капитальных вложений, что приводило к одностороннему анализу модернизации, основанному на изучении преимущественно инвестиционных затрат, и не позволяло эффективно управлять одним из важнейших бизнес-процессов деятельности организации.

Учитывая особенности бухгалтерского учета модернизации на разных стадиях жизненного цикла проекта (предынвестиционной, инвестиционной, эксплуатационной и ликвидационной), автором разработано следующее определение понятия «модернизация предприятия» для целей бухгалтерского учета и анализа – процесс финансирования инвестиционных затрат, их капитализация и преобразование в улучшение количественных и (или) качественных характеристик основных средств (инвестиционной недвижимости), нематериальных активов, трудовых ресурсов производства и (или) управления для получения

прибыли (доходов) и (или) достижения иного значимого результата от использования модернизируемых объектов в хозяйственной деятельности.

В соответствии экономической сущностью понятия «процесс модернизации предприятия» жизненный цикл модернизации для целей бухгалтерского учета и анализа включает следующие этапы: 1) финансирование модернизации; 2) капитализация и преобразование инвестиционных затрат в улучшение количественных и (или) качественных характеристик модернизируемых объектов; 3) использование модернизируемых объектов в хозяйственной деятельности, приводящее к формированию доходов, расходов и финансового результата.

На основании особенностей бухгалтерского учета реализации модернизационного проекта в разрезе стадий жизненного цикла выделены объекты бухгалтерского учета и анализа, характерные для модернизации: источники финансирования модернизации (собственный капиталы и обязательства); активы, созданные в результате модернизации (вложения в долгосрочные активы, основные средства (инвестиционная недвижимость), нематериальные активы); доходы, полученные от использования модернизируемых объектов (выручка от реализации продукции модернизированного производства, доходы от ликвидации модернизируемых объектов); расходы, понесенные при использовании модернизируемых объектов (расходы на производство и реализацию продукции модернизированного производства, на ликвидацию модернизируемых объектов); денежные средства.

Данная группировка объектов учета модернизации предприятия соответствует стадиям кругооборота средств и является базисом для рациональной организации аналитического учета модернизационного процесса и разработки комплексной методики бухгалтерского анализа модернизации с позиции всех взаимосвязанных элементов системы.

В результате анализа сущности модернизации предприятия установлено, что данный бизнес-процесс влияет на поддержание капитала как с точки зрения физической концепции, увеличивая производительность оборудования и труда рабочих, так и позиции финансовой концепции, что приводит к росту чистых активов. Предлагается рассматривать модернизацию предприятия в качестве одной из форм обеспечения практической реализации концепций поддержания финансового и физического капитала и учитывать при оценке эффективности проекта.

На основании исследования особенностей кругооборота капитала при модернизации предприятия (по пяти последовательным стадиям: финансирование, снабжение, производство, реализация, перераспределение финансовых ресурсов) выделены следующие методические принципы применения бухгалтерско-

го анализа, которые должны быть положены в организацию системы бухгалтерского учета как основного информационного источника:

- принцип четкого разграничения финансовых отношений организации по стадиям кругооборота средств;

- принцип взаимозависимости активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, базирующийся на использовании бухгалтерского равенства: Активы (А) = Обязательства (О) + Собственный Капитал (К) + Доходы (Д) – Расходы (Р);

- принцип абстрагирования хозяйственных операций нескольких модернизационных проектов друг от друга в бухгалтерском учете, основанный на введении особого аналитического признака в систему рабочего плана счетов;

- принцип информационной идентификации и маркировки хозяйственных операций, обусловленных проведением модернизации предприятия, базирующийся на детализации учетной информации по аналитическому признаку.

Применение предлагаемых принципов при организации бухгалтерского учета и формировании учетной информации о модернизационном бизнес-процессе позволит разработать методику бухгалтерского анализа модернизации предприятия, основанную на концепциях поддержания капитала и позволяющую проводить качественный анализ эффективности проектов, принимать стратегически значимые решения об источниках и условиях финансирования реальных инвестиций, распределении и перераспределении чистых доходов, полученных от модернизации.

Во второй главе **«Развитие учетно-аналитических моделей управления стоимостными потоками модернизации предприятия»** разработана методика учетно-аналитического моделирования управления модернизацией предприятия.

Причиной низкой информативности учетной документации и бухгалтерской отчетности для целей управления модернизацией предприятия является агрегированное отражение данных о модернизации и иных видах деятельности, что не позволяет выделить информацию об объектах учета, участвующих в модернизационном бизнес-процессе организации из массива учетных данных, и отразить на счетах бухгалтерского учета взаимосвязь всех объектов, связанных с модернизацией.

Для определения принадлежности хозяйственной операции к модернизации автором разработан алгоритм выделения из общего информационного потока учетной информации о модернизации путем исследования учетной, технической и юридической документации и анализа экономической сущности хозяйственной операции. В целях разработки отдельной информационной системы аналитического учета модернизации предлагается открывать к счетам первого и второго порядков дополнительный субконто «Бизнес-процессы», на котором будут отра-

жаться операции, связанные с конкретными бизнес-процессами организации. Если одновременно в организации реализуется несколько проектов по модернизации, то в составе субконто «Бизнес-процессы» выделяется аналитический признак для каждого проекта: «Модернизация по проекту № 1», «Модернизация по проекту № 2» и т.д., так как для оценки эффективности модернизации учетная информация должна отражаться отдельно по каждому проекту.

Группировка учетной информации по субконто «Бизнес-процессы» абстрагирует учетные данные об объектах учета, относимых к модернизации, от объектов, участвующих в иных бизнес-процессах, путем выбора соответствующего субконто в качестве аналитического признака для формирования отчета в автоматизированных бухгалтерских программах.

В настоящее время сложившаяся практика ведения учета модернизации не позволяет устанавливать соответствия конкретных источников финансирования с вложениями в конкретные виды активов, а также отследить движение капитала по стадиям кругооборота. Разрыв между моментом признания обязательств и их имущественным покрытием, а также последующими движениями капитала в рамках планируемых бизнес-процессов лишает возможности отслеживать целевое использование и эффективность покрытия собственных и заемных источников. В рамках отдельной информационной подсистемы аналитического учета разработан специальный алгоритм формирования дополнительных проводок, основанный на выделении отдельной группы счетов, названных комплайнс-счетами (от англ. compliance – соответствие). Отличительной особенностью которых является двойственный характер: одна часть показывает принадлежность к активу, а вторая – к источнику его финансового покрытия. Применение комплайнс-счетов предполагает составление дополнительных проводок, позволяющих идентифицировать и количественно измерить скрытые соответствия между активами, вовлекаемыми в модернизацию, и источниками их финансового покрытия по всем стадиям кругооборота капитала в рамках специальной подсистемы учета.

Разработанные схемы бухгалтерских счетов представлены на рисунках 1, 2.

<u>АКТИВ/источник (капитал, обязательства)</u>	
Дебет	Кредит
Сальдо начальное (СН)	
Дебетовый оборот (ДО) по активному счету, сформированный за счет корреспондирующего источника	Кредитовый оборот (КО) по активному счету, влияющий на корреспондирующий источник
Сальдо конечное (СК)	

Рисунок 1. – Схема активного счета с привязкой к источнику финансирования

ИСТОЧНИК (КАПИТАЛ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВА) /актив

Дебет	Кредит
	Сальдо начальное (СН)
Дебетовый оборот (ДО) по пассивному счету, влияющий на корреспондирующие активы	Кредитовый оборот (КО) по пассивному счету, сформированный за счет корреспондирующих активов
	Сальдо конечное (СК)

Рисунок 2. – Схема пассивного счета с привязкой к активу

Использование комплайнс-счетов для учета процесса модернизации вместо стандартных счетов бухгалтерского учета позволит отслеживать причинно-следственные связи между конкретными активами и их источниками, вовлекаемыми в проведение модернизации предприятия, и обеспечит формирование целостного представления о результатах модернизационных бизнес-процессов и их влиянии на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Для получения сведений об активах и источниках их формирования в целом по процессу модернизации, а также в разрезе активов и пассивов необходимо разработать особую аналитическую форму отчетности, включающую дебетовые и кредитовые обороты по всем комплайнс-счетам. С одной стороны, новая форма отчетности для выявления скрытых соответствий в хозяйственных операциях должна представлять объекты учета в виде активов, капитала и обязательств, т.е. базироваться на форме бухгалтерского баланса, с другой – обладать характеристиками оборотной ведомости.

Таким образом, на основании представления активов в разрезе источников их финансирования и группировки источников финансового покрытия в разрезе их обеспечения активами нами был разработан комплайнс-баланс как новая форма отчетности, названная по аналогии со счетами, в которых будут отражаться скрытые соответствия между объектами учета (рисунок 3).

Основываясь на научных исследованиях в области моделирования учетных процессов, а также на принципах бухгалтерского анализа модернизации, выделены этапы составления и использования бухгалтерских моделей хозяйственных операций, отражающих процессы модернизации предприятия:

1-й этап – определение существенных параметров, определяющих содержание моделируемого процесса;

2-й этап – определение взаимосвязей существенных параметров в моделируемом процессе модернизации и построение возможных моделей;

3-й этап – анализ возможных моделей с целью выявления наиболее рациональных.

Активы баланса			Источники баланса (капитал, обязательства)		
Активы		Сумма	Источники		Сумма
	Источники			Активы	
Актив1	Источник1	Сумма	Источник1	Актив1	Сумма
Актив2	Источник2	Сумма	Источник2	Актив2	Сумма
АктивN	ИсточникN	Сумма	ИсточникN	АктивN	Сумма
Всего:		Итог баланса	Всего:		Итог баланса

Рисунок 3. – Форма комплайнс-баланса

Взаимосвязь параметров процесса модернизации определяется в зависимости от влияния задействованных объектов учета между собой. Используя принцип взаимозависимости активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, базирующийся на использовании бухгалтерского равенства, целесообразно совокупность множества хозяйственных операций группировать в разрезе 8 типов взаимозависимостей элементов бухгалтерского равенства: 1-й тип (изменение актива и капитала); 2-й тип (изменение актива и обязательств); 3-й тип (изменение актива); 4-й тип (изменение актива и доходов (расходов)); 5-й тип (изменение обязательств и расходов); 6-й тип (изменение обязательств); 7-й тип (изменение обязательств и капитала); 8-й тип (изменение капитала). На основании представленной типологизации хозяйственных операций и методики вычленения информационных треков по модернизации предприятия из общего массива бухгалтерских данных составляется учетно-аналитическая информационная модель, где в упрощенной форме представляется прямая взаимосвязь элементов отчетности в процессе реализации модернизационного проекта.

В предлагаемых учетно-аналитических информационных моделях раскрывается экономическая сущность модернизационных бизнес-процессов, на основании идентификации как явной, так и скрытой взаимосвязи элементов отчетности (активов, капитала, обязательств, доходов, расходов), что позволяет выявлять тенденции преобразования вложенного капитала в зависимости от этапа реализации проекта по модернизации предприятия до выявления конечных финансовых результатов для целей принятия инвестиционных решений как внешними, так и внутренними пользователями.

В третьей главе **«Совершенствование информационно-методических аспектов бухгалтерского анализа эффективности модернизации предприятия»** представлены методические рекомендации по применению бухгалтерского анализа модернизации предприятия.

Содержание бухгалтерской и статистической отчетности не дает возможности в полной мере удовлетворить потребности аппарата управления в полу-

чении информации о модернизационных бизнес-процессах в организации, что вынуждает учитывать данные, основанные на проведении выборки из информационного массива проектной и частично учетной документации вне системы двойной записи без использования оборотов по соответствующим бухгалтерским счетам.

Базируясь на предлагаемых учетно-аналитических моделях модернизационных бизнес-процессов, в диссертации разработаны специальные формы управленческой отчетности, построенные с учётом методики оценки скрытых соответствий между источниками финансирования и активами, созданными в процессе модернизации, фрагменты которых представлены на рисунках 4–6.

Активы	На начало года			На конец отчетного периода		
	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия
Основные средства						
в т.ч. по источникам финансирования						
<i>источники финансирования</i>						
Амортизация основных средств						
в т.ч. по источникам финансирования						
<i>источники финансирования</i>						
Вложения во внеоборотные активы						
в т.ч. по источникам финансирования						
<i>источники финансирования</i>						

Рисунок 4. – Фрагмент разработанной формы аналитического бухгалтерского баланса для управления модернизацией предприятия

Доходы	Данные за предыдущий период			Данные за текущий период		
	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия
Выручка, в т.ч. в разрезе средств обеспечения						
активы в обеспечении						
Расходы	Данные за предыдущий период			Данные за текущий период		
	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия
Материалы, в т.ч. по источникам финансирования						
источники финансирования						
Амортизация основных средств, в т.ч. по источникам финансирования						
источники финансирования						

Рисунок 5. – Фрагмент разработанной формы аналитического отчета о прибылях и убытках для управления модернизацией предприятия

Предлагаемые формы управленческой отчетности содержат ряд новых экономических показателей, ранее не отражавшихся на системной основе в бухгалтерской отчетности: источники финансирования модернизации, активы, сформированные за счет источников финансирования модернизации, выручка от реализации продукции, полученная в результате модернизации предприятия, амортизация модернизированных основных средств, первоначальная (восстановительная) стоимость модернизированных основных средств, прибыль (убыток), полученные в результате модернизации предприятия, затраты на модернизацию и др. Данные показатели всесторонне характеризуют деятельность организации в области модернизации предприятия, отражают ее влияние на финансовые результаты (прибыль или убыток), активы, обязательства, капитал, а также взаимосвязаны с информационным потоком по всем видам деятельности организации.

Денежные потоки от текущих операций	Данные за предыдущий период			Данные за текущий период		
	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия	Всего	текущие бизнес-процессы	бизнес-процессы по модернизации предприятия
Поступления – всего						
в том числе:						
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, в т.ч.:						
Платежи – всего						
в том числе:						
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, в т.ч.:						
в связи с оплатой труда работников, в т.ч.:						
Сальдо денежных потоков от текущих операций						

Рисунок 6. – Фрагмент разработанной формы аналитического отчета о движении денежных средств для управления модернизацией предприятия

Вместе с тем модернизация представляет собой сложный многоэтапный процесс, поэтому требует тщательного анализа ее экономической эффективности на всех стадиях кругооборота капитала. Всесторонне охарактеризовать процесс модернизации возможно путем бухгалтерского анализа всех объектов, относимых к модернизации, и оценки их взаимного влияния, основанного на учетных данных, представленных в разработанных аналитических формах бухгалтерской отчетности. В соответствии с выделенными объектами учета бухгалтерский анализ модернизации в рамках предприятия предлагается осуществлять по направлениям:

- 1) анализ источников финансирования инвестиций в модернизацию (динамика, структура, соотношение собственного и заемного капитала в модернизации);
- 2) анализ активов, созданных в результате модернизации (инвестиционные затраты и модернизированные основные средства);
- 3) анализ финансовых результатов от модернизации (доходы, расходы, прибыль и рентабельность);
- 4) анализ эффективности модернизации (статические и (или) динамические показатели в зависимости от длительности проекта);
- 5) анализ влияния модернизации на финансовое состояние организации.

Реализация методики бухгалтерского анализа модернизации, основанной на использовании разработанной учетно-аналитической информационной базы и методов экономического анализа, позволит не только сделать вывод о экономической привлекательности инвестиционного проекта в результате его реализации, но и отследить движение стоимостных потоков на всех этапах кругооборота средств, дать оценку влиянию модернизации на изменение отдельных элементов отчетности и финансовое состояние в целом, усилить контроль за использованием источников финансирования.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Результаты исследования позволили сделать выводы и сформулировать предложения по развитию методик бухгалтерского анализа модернизации предприятия, обеспечивающие получение детализированной аналитической информации по всем объектам, участвующим в кругообороте капитала, для управления модернизацией субъектов хозяйствования.

1. Анализ технико-технологического базиса организаций в Республике Беларусь показал высокую степень изношенности основных средств отечественных организаций, несмотря на закрепление модернизации предприятий в качестве приоритетного направления устойчивого развития экономики. Эффективность осуществления модернизации предприятия снижается по причине отсутствия информационно-методического базиса, способного обеспечить получение оперативных данных о реализации модернизационного проекта на всех этапах его жизненного цикла, от формирования источников финансирования инвестиций до результатов эксплуатации модернизированных объектов.

На основании изучения особенностей поэтапного осуществления модернизации и конкретизации сущности базовых элементов инвестиционного процесса научно обоснована экономическая сущность понятия «модернизация»

предприятия» для целей бухгалтерского учета и анализа как процесса финансирования инвестиционных затрат, их капитализации и преобразования в улучшение количественных и (или) качественных характеристик основных средств (инвестиционной недвижимости), нематериальных активов, трудовых ресурсов производства и (или) управления для получения прибыли (доходов) и (или) достижения иного значимого результата от использования модернизируемых объектов в хозяйственной деятельности. Разработанное определение позволило в рамках жизненного цикла модернизации предприятия для целей бухгалтерского учета и анализа выделить следующие этапы:

- 1) финансирования модернизации;
- 2) капитализации и преобразования инвестиционных затрат в улучшение количественных и (или) качественных характеристик модернизируемых объектов;
- 3) использования модернизируемых объектов в хозяйственной деятельности, приводящих к формированию доходов, расходов и финансового результата.

Согласно выделенным стадиям определены объекты бухгалтерского учета и анализа, характерные для модернизационного бизнес-процесса и выделены новые: источники финансирования, активы, созданные в результате модернизации (вложения в долгосрочные активы, основные средства, инвестиционная недвижимость, нематериальные активы), доходы и расходы, денежные средства. Данная группировка объектов учета процесса модернизации предприятия соответствует стадиям кругооборота средств послужила теоретическим базисом для рациональной организации аналитического учета и анализа модернизационного процесса, а также разработки методики анализа модернизации с позиции всех взаимосвязанных элементов системы для своевременного управления капитальными вложениями в модернизацию [4, 5, 8, 10–13, 15, 18, 19, 21].

2. Установлено, что действующая система бухгалтерского учета и отчетности отражает данные о модернизации предприятия агрегировано с данными о других бизнес-процессах, что не позволяет выделить информацию об объектах учета, участвующих в модернизации предприятия из общего массива учетных данных и всесторонне охарактеризовать результаты и эффективность модернизации предприятия в отчетном периоде.

Для формирования обособленного информационного массива учетных данных по модернизации предложен алгоритм отнесения хозяйственных операций к модернизационным по критерию принадлежности и введения нового признака «Бизнес-процессы» в систему аналитического учета при регистрации хозяйственных операций в журнале. Аналитическая выборка хозяйственных операций по критерию «модернизация» позволит отделить хозяйственные опе-

рации по модернизационному бизнес-процессу от иных бизнес-процессов организации и создать информационное поле для принятия управленческих решений с использованием методик бухгалтерского анализа [1–6, 8, 11, 12, 16, 17, 19, 21].

3. Отсутствие в существующей системе бухгалтерского учета данных о взаимной увязке активов организации, участвующих в модернизации, и источниках их формирования не позволяет осуществлять контроль за денежным обеспечением финансовых результатов от модернизации предприятия, покрытием собственного и заемного капитала соответствующими инвестиционными ресурсами, затрудняет отслеживание целевого использования финансовых ресурсов и оценку эффективности реализации модернизационных проектов, необходимой для целей управления инвестиционной деятельностью и принятия стратегических решений.

Для преодоления указанной проблемы в диссертации разработана методика выявления скрытых соответствий между источниками финансирования и модернизируемыми активами, генерирующими доходы, расходы и финансовые результаты, основанная на новом алгоритме формирования дополнительных учетных записей в разработанной системе комплайнс-счетов, состоящий из двух частей: одна показывает принадлежность к активу, а вторая – к источнику его финансового покрытия; и составлении комплайнс-баланса.

Практическая реализация предлагаемой методики позволяет формировать новые информационные массивы, структурированные в разрезе реальных источников финансового покрытия конкретных видов модернизируемых активов, что обеспечивает высокую степень прозрачности процесса финансирования модернизации для организации непрерывного контроля за целевым использованием капитала на каждом этапе его кругооборота в рамках модернизационного проекта [3, 7, 9, 11, 20].

4. Современная методика экономического анализа эффективности модернизации, основанная на традиционных методах исследования и базирующаяся на разобщенной информации о модернизации, полученной из типовых форм бухгалтерской и статистической отчетности в конце отчетного периода, не позволяет своевременно отследить движение капитала по стадиям реализации модернизационного проекта, сделать выводы относительно условий и размеров финансирования модернизации предприятия, экономической эффективности ее осуществления, рентабельности производимой на модернизируемом оборудовании продукции, о денежных потоках, которые сопутствовали модернизации, и оценить влияние модернизации, как на производственные мощности организации, так и на ее финансовое состояние.

Для решения выявленной проблемы разработана методика бухгалтерского анализа, которая исследует данные текущего бухгалтерского учета по модернизации, выбранные из общего массива учетной информации и сформированные в учетно-аналитические модели. Алгоритм учетно-аналитического моделирования модернизационного бизнес-процесса основан на методических принципах бухгалтерского анализа, разработанной классификации хозяйственных операций по восьми типам взаимозависимостей элементов бухгалтерского равенства и методике выявления и отражения скрытых соответствий между активами, капиталом и обязательствами в системе комплайнс-счетов.

Предлагаемые учетно-аналитические информационные модели позволяют установить и проанализировать соответствия между инвестиционными затратами и экономически обоснованными целевыми источниками их покрытия, между полученными в денежной форме доходами и оплаченными расходами, между прибылью и ее денежным обеспечением, между начисленной и реализованной в составе оплаченной выручки амортизацией, между инвестициями, вложенными в развитие и модернизацию предприятия и реализованной продукцией, полученной за счет использования модернизированного оборудования и новых технологий.

Основываясь на методике учетно-аналитического моделирования модернизационных бизнес-процессов, разработаны специальные аналитические формы бухгалтерской отчетности – бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, построенные на основе методики оценки скрытых соответствий между источниками финансирования и активами, созданными в процессе модернизации, и требований концепции поддержания физического и финансового капитала предприятия. Предлагаемая отчетность в отличие от существующих форм содержит развернутую информацию об активах, источниках финансирования, денежных потоках, которые сопутствовали модернизации и ее результатам.

Разработанная методика бухгалтерского анализа, используя в качестве информационной базы составленные аналитические формы отчетности, позволяет оперативно оценить изменения количественных и качественных характеристик объектов, участвующих в модернизации, эффективность модернизационного проекта, определить прямое воздействие модернизации на финансовое состояние организации, проанализировать движение стоимостных потоков на всех этапах реализации модернизационного проекта и принять своевременные управленческие решения с целью улучшения финансовой стабильности организации и направлений развития инвестиционной и производственной деятельности [1–6, 8, 11, 12, 14, 16, 17].

Рекомендации по практическому использованию результатов. Полученные результаты исследования будут способствовать развитию теоретической базы бухгалтерской науки в части учета и анализа модернизационных бизнес-процессов. Разработанные диссертантом методический инструментарий и практические рекомендации могут быть использованы при осуществлении анализа эффективности модернизации предприятия, в учебном процессе при чтении лекций, проведении практических и семинарских занятий по экономическим дисциплинам, подготовке курсовых и дипломных работ, учебно-методической литературы.

Отдельные результаты диссертационного исследования апробированы и внедрены в практику в ОАО «Нафтан» (справка № 013/23695 от 12.12.2019), в организациях Общественного объединения «Ассоциация Нанимателей и Предпринимателей» Витебской области (справка № 41 от 10.12.2019), внедрены в учебный процесс Учреждения образования «Полоцкий государственный университет» (акт о внедрении от 29.02.2020).

СПИСОК ПУБЛИКАЦИЙ СОИСКАТЕЛЯ УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ

Монографии

1. Матюш, И. В. Бухгалтерский анализ модернизации: монография / И. В. Матюш, Д. А. Панков. – Минск: БГАТУ, 2015. – 200 с.
2. Матюш, И. В. Информационные модели бухгалтерского анализа эффективности модернизации предприятия / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Развитие концепції бухгалтерського обліку на основі інституційних підходів та бенчмаркінгу / Ф. Ф. Бутинець, Л. Я. Шевченко, К.В. Безверхий, В. И. Цуркану, И.Н. Голочалова, Д.А. Панков, И. В. Матюш, Л. С. Маханько, М. А. Вахрушина, Л. Н. Кузнецова, В.С. Здреник, С. Б. Репкин, Е. В. Поролло, А. А. Лічман, К. С. Романчук, В. М. Рожелюк, В. М. Рожелюк, І. Ю. Шмичкова. – ВФЭ университет. – Житомир: Рута, 2015 – С. 167–224.
3. Матюш, И. В. Бухгалтерский анализ эффективности модернизации предприятия: монография / И. В. Матюш, Д. А. Панков. – Минск: БГАТУ, 2017. – 112 с.
4. Матюш, И. В. Бухгалтерский анализ поддержания финансового и физического капитала в условиях модернизации предприятия / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Современные проблемы бухгалтерского учета и отчетности в России и странах Содружества / С. Г. Вегера, Н. Е. Новикова, И. В. Осипова, Д. А. Баротова, Л. М. Куприянова, И. В. Осипова, Т.М. Мезенцева, М.И. Кавтардзе, Мезенцева Г., А. А. Арзыбаев, А. М. Даузова, С. Д. Тажибаев, Ж. С. Та-

жибаева, К. Т. Тайгашинова, В. Л. Назарова, М. В. Штиллер, М. И. Исраилов, Л. М. Куприянова, Н. И. Гольшева, Т. Р. Исмаилова, Н. К. Муравицкая, А. А. Мезенцев, Г. И. Алексеева, А. А. Данилин, Е. П. Глинник, Ш. Ниязбекова, Б. О. Туребекова, С. С. Сапарбаева, Ф. С. Сейдахметова, Д. А. Панков, И. В. Матюш, Г. К. Злотникова, В. А. Ситникова, С. А. Ситникова, М. А. Жолаева, А. К. Илияс, Д. А. Устинов, И. В. Осипова, В. Л. Назарова, О. Ю. Когут, А. К. Ержанов, В. Л. Назарова, А. А. Корженгулова, Т. Ж. Суранаев, Ч. А. Нуралиева, Е. У. Кулова. – М.: Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»: Алматы: Алматинская академия экономики и статистики, 2018. – С. 203–213.

5. Матюш, И. В. Концепция поддержания финансового и физического капитала, и ее реализация на основные методологии бухгалтерского анализа модернизации производства / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Инновации: от теории к практике; коллективная монография / А. М. Омелянюк, В. Н. Тарасевич, Е. А. Завгородняя, Е. В. Опекун, Г. А. Хацкевич, Nataliya Woytowvycz, И. В. Мальгина, Г. Б. Медведева, Л. А. Захарченко, А. А. Волчек, Л. В. Образцов, П. В. Шведовский, Е. И. Кисель, Л. Г. Срывкина, О. В. Додонов, М. В. Стрелец, О. В. Ипатова, С. А. Бунько, М. Б. Иванов, А. В. Сметюх, Т. В. Дашкевич, Д. В. Диковицкая, С. Ю. Солодовников, Н. Ю. Псарева, Г. А. Яшева, М. А. Слонимская, Н. А. Дубко, С. А. Кристиневиц, В. М. Шахно, З. Цекановский, Т. Силюк, Л. А. Захарченко, Г. Б. Медведева, Н. В. Костенко, Ю. В. Мелешко, Д. Г. Макарук, О. Е. Макарук, Э. Э. Ермакова, И. В. Приймачук, И. П. Конопелько, P. Witkowski, Г. Я. Житкевич, В. Н. Познякевич, С. Ф. Куган, Е. Л. Шишко, Н. В. Оксенчук, Н. А. Вакулич, Е. О. Почко, Е. В. Томашева, Г. Г. Бережная, В. В. Небелюк, Е. О. Почко, О. А. Кочурко, С. Н. Авдосенко, М. В. Худинская, Julia Nowicka, Zbigniew Ciekanowski, Yury Pauliuchuk, Aneta Chrzyszcz, Julia Nowicka, Wiesław Załoga, Т. В. Сергиевич, В. В. Зазерская, У. Я. Петриняк, С. В. Васильчак, И. М. Гарчук, С. Л. Шатров, О. В. Липатова, С. В. Бословяк, С. Ф. Легенчук, И. Н. Выговская, А. Ю. Хоменко, Т. М. Одинцова, Д. А. Панков, И. В. Матюш, Л. В. Пашковская, И. И. Обухова, С. П. Кайдановский, Т. В. Кайдановская, В. И. Юрчик, Т. М. Драган, Н. В. Потапова, Е. В. Черноокая. – Брест: Издательство БрГТУ, 2019. – С. 294–301.

Статьи в научных рецензируемых журналах

6. Матюш, И. В. Информационные модели бухгалтерского учета и анализа модернизации предприятия / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Бухгалт. учет и анализ. – 2015. – № 15. – С. 36–43.

7. Matsiush, I. V. Accounting analysis method of fixed assets revaluation impact depreciation monetary providing as a source of the enterprise modernization financing / I. V. Matsiush, D. A. Pankov // Незалежний АУДИТОР. Киев. – 2016. – № 16(11). – С. 41–46.

8. Матюш, И. В. Бухгалтерский анализ эффективности использования модернизированных основных средств / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Бухгалт. учет и анализ. – 2017. – № 10. – С. 40–51.

9. Матюш, И. В. Методика отражение в учете скрытых соответствий между объектами модернизации и источниками их финансирования/ И. В. Матюш // Бухгалт. учет и анализ. – 2019. – № 12. – С. 22–28.

10. Матюш, И. В. Сущность модернизации производства как фактора устойчивого развития предприятия и особая система ее бухгалтерского учета / И. В. Матюш // Вестн. Полоц. гос. ун-та. Сер. Д, Экон. и юрид. науки. – 2019. – № 14. – С. 85–90.

11. Матюш, И. В. Учетно-аналитические проблемы управления модернизацией предприятия в контексте современной стратегии устойчивого развития Республики Беларусь / И.В. Матюш // Бухгалт. учет и анализ. – 2020. – № 6. – С. 27–32.

12. Матюш, И. В. Совершенствование информационной базы и развитие методики бухгалтерского анализа эффективности модернизации предприятия / И. В. Матюш // Бухгалт. учет и анализ. – 2020. – № 10. – С. 46–53.

Статьи в научных сборниках

13. Матюш, И. В. Состояние и основные направления развития методики учета модернизации предприятия / И.В. Матюш, // Современные тенденции формирования стратегии инновационного развития бухгалтерского учета, анализа и аудита: сб. науч. тр. / С.-Петербург. гос. агр. ун-т; под общ. ред. С. М. Бычковой. – СПб., 2014. – С. 48–51.

14. Матюш, И. В. Бухгалтерский анализ состояния и эффективности использования модернизированных основных средств / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Развитие бухгалтерского учета, анализа и аудита в современных концепциях управления: сб. тр. V науч.-практ. конф. с междунар. участием (23–

27 сент. 2016 г.) / под общ. ред. И. М. Пожарицкой. – Симферополь, 2016. – С. 184–189.

Материалы конференций

15. Матюш, И. В. Бизнес-процессы по модернизации предприятия как объект учёта и анализа / И. В. Матюш // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики: материалы II науч.-практ. конф., Новополоцк, 4–5 июня 2015 г. / Полоц. гос.ун-т; под общ. ред. Д.А. Панкова, С.Г. Вегеры. – Новополоцк: ПГУ, 2015. – С. 127–131.

16. Матюш, И. В. Использование методики бухгалтерского анализа в рамках налогового планирования в условиях модернизации предприятия / И. В. Матюш, Д. А. Панков, Л. И. Черномордов // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста: материалы VII Междунар. науч.-практ. конф., Ставрополь, 14–15 дек. 2015 г. / Дагестан. гос. ун-т. – Ярославль, 2015. – С. 96–104.

17. Матюш, И. В. Информационная модель бухгалтерского инвестиционного анализа модернизации предприятия / И. В. Матюш // Устойчивое развитие: общество и экономика: материалы III Междунар. науч.-практ. конф., Санкт-Петербург, 20–23 апр. 2016 г. / С.-Петерб. гос. ун-т. – СПб., 2016. – С. 464–465.

18. Матюш, И. В. Основные положения бухгалтерского анализа модернизации предприятия в рамках концепций финансового и физического поддержания капитала / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Фундаментальные и прикладные междисциплинарные исследования: процессно-ориентированная интеграция науки и практики: Материалы междунар. науч.-практ. конф., 23 окт. 2017 г. – Москва: Издательство Национального института имени Екатерины Великой, 2017. – С. 112–125.

19. Матюш, И. В. Использование методики бухгалтерского анализа эффективности модернизации предприятия в рамках концепций финансового и физического поддержания капитала / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс]: электрон. сб. ст. II междунар. науч.-практ. конф., посвящ. 50-летию Полоц. гос. ун-та, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоц. гос. ун-т. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM) – С. 409–414.

20. Матюш, И. В. Теоретико-методические предпосылки отражение в учете скрытых соответствий между объектами модернизации и источниками их финансирования на основе использования специальной системы комплайнс-

счетов / И. В. Матюш, Д. А. Панков // Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты [Электронный ресурс]: электрон. сб. ст. III Междунар. науч.-практ. online-конф., Новополоцк, 18–19 апр. 2019 г. / Полоц. гос. ун-т. – Новополоцк, 2019. – С. 500–508.

21. Матюш, И. В. Методика формирования специальной подсистемы учета и отчетности о процессе и финансово-экономических результатах эффективности модернизации предприятия / И. В. Матюш // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: материалы XIV междунар науч. конф. студентов, аспирантов, преподавателей, Санкт-Петербург, 30 окт. 2019 г. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2019. – С. 110–117.

РЭЗІЮМЭ

Мацюш Ігар Віктаравіч

Бухгалтарскі аналіз эфектыўнасці мадэрнізацыі прадпрыемства

Ключавыя словы: бухгалтарскі аналіз, працэс мадэрнізацыі прадпрыманне, канцэпцыі падтрымання капіталу, камплайнс-рахунку, улікова-аналітычныя мадэлі, кіраўнічая справаздачнасць.

Мэта даследавання: тэарэтыка-метадалагічнае абгрунтаванне і савершенствование метадыкі бухгалтарскага аналізу бізнес-працэсаў, свя-занных з мадэрнізацыяй прадпрыемства.

Метады даследавання: агульнанавуковы метады пазнання, аналіз, сінтэз, індукцыя, дэдукцыя, навуковая абстракцыя, лагічнае абагульненне, мадэлюецца-ставанне, параўнанне, вывад па аналогіі, сістэмны падыход.

Атрыманыя вынікі і іх навізна: абгрунтаваныя новыя аб'екты бухгалтарскага ўліку і аналізу мадэрнізацыі прадпрыемства; распрацавана метадыка фарміравання сістэмы аналітычнага ўліку для атрымання адасобленых дадзеных аб аб'ектах мадэрнізацыйнага працэсу і яго фінансава-эканамічных выніках ў мэтах складання кіраўніцкай і бухгалтарскай справаздачнасці; прадстаўлена метадыка выяўлення схаваных адпаведных паміж крыніцамі фінансавання і мадэрнізуемымі актывамі, генерыруючых даходы, выдаткі і фінансавыя вынікі; разробтана метадыка бухгалтарскага аналізу мадэрнізацыі прадпрыемства ў кантэксце канцэпцый падтрымання капіталу.

Рэкамендацыі па выкарыстанні. Асноўныя палажэнні дысертацыі будуць спрыяць развіццю тэарэтычнай базы бухгалтарскай навукі. Атрыманыя вынікі даследавання могуць быць выкарыстаны пры ажыццяўленні аналізу эфектыўнасці мадэрнізацыі прадпрыемства, у навучальным працэсе пры чытанні лекцый, правядзенні практычных і семінарскіх заняткаў па эканамічных дысцыплінах, падрыхтоўцы курсавых і дыпломных работ, вучэбна-метадычнай літаратуры. Матэрыялы даследавання знойдуць прымяненне ў лексікаграфічным практыцы пры складанні і папаўненні слоўнікаў, энцыклапедыяў, даведнікаў.

Вобласць ужывання: практычная дзейнасць прадпрыемстваў, навуковая і вучэбная дзейнасць.

РЕЗЮМЕ

Матюш Игорь Викторович

Бухгалтерский анализ эффективности модернизации предприятия

Ключевые слова: бухгалтерский анализ, процесс модернизации предприятия, концепции поддержания капитала, комплайнс-счета, учетно-аналитические модели, управленческая отчетность.

Цель исследования: теоретико-методологическое обоснование и совершенствование методики бухгалтерского анализа бизнес-процессов, связанных с модернизацией предприятия.

Методы исследования: общенаучный метод познания, анализ, синтез, индукция, дедукция, научная абстракция, логическое обобщение, моделирование, сравнение, вывод по аналогии, системный подход.

Полученные результаты и их новизна: обоснованы новые объекты бухгалтерского учета и анализа модернизации предприятия; разработана методика формирования системы аналитического учета для получения обособленных данных об объектах модернизационного процесса и его финансово-экономических результатах в целях составления управленческой и бухгалтерской отчетности; представлена методика выявления скрытых соответствий между источниками финансирования и модернизируемыми активами, генерирующими доходы, расходы и финансовые результаты; разработана методика бухгалтерского анализа модернизации предприятия в контексте концепций поддержания капитала.

Рекомендации по использованию. Основные положения диссертации будут способствовать развитию теоретической базы бухгалтерской науки. Полученные результаты исследования могут быть использованы при осуществлении анализа эффективности модернизации предприятия, в учебном процессе при чтении лекций, проведении практических и семинарских занятий по экономическим дисциплинам, подготовке курсовых и дипломных работ, учебно-методической литературы. Материалы исследования найдут применение в лексикографической практике при составлении и пополнении словарей, энциклопедий, справочников.

Область применения: практическая деятельность предприятий, научная и учебная деятельность.

SUMMARY

Matyush Igor Viktorovich

Accounting analysis of the effectiveness of modernization of the enterprise

Keywords: accounting analysis, enterprise modernization process, capital maintenance concepts, compliance accounts, accounting and analytical models, management reporting.

The goal of the research: theoretical and methodological substantiation and improvement of the methodology of accounting analysis of business processes associated with the modernization of the enterprise.

Research methods: general scientific method of cognition, analysis, synthesis, induction, deduction, scientific abstraction, logical generalization, modeling, comparison, inference by analogy, system approach.

Received results and their novelty: substantiated new objects of accounting and analysis – enterprise modernization; a methodology for the formation of an analytical accounting system has been developed to obtain separate data on the objects of the modernization process and its financial and economic results in order to compile management and accounting reports; the methodology for revealing hidden correspondences between sources of financing and modernized assets that generate income, expenses and financial results is presented; developed a methodology for accounting analysis of enterprise modernization in the context of capital maintenance concepts.

Usage recommendations. The main provisions of the dissertation will contribute to the development of the theoretical basis of accounting science. The obtained results of the study can be used in the analysis of the effectiveness of the modernization of the enterprise, in the educational process when giving lectures, conducting practical and seminars on economic disciplines, preparing coursework and diploma works, educational literature. The research materials will find application in lexicographic practice in the compilation and replenishment of dictionaries, encyclopedias, reference books.

Scope of use: practical activities of enterprises, scientific and educational activities.