

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОСТРОЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО ФИНАНСОВОГО УЧЕТА ГИДРОТЕХНИЧЕСКИХ СООРУЖЕНИЙ СУДОРЕМОНТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Ольга Александровна ЖАРИКОВА

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики, финансов и учета,
Севастопольский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,
Севастополь, Российская Федерация
zharikovao78@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-9727-5761>
SPIN-код: 9511-2781

История статьи:

Рег. № 354/2020
Получена 11.06.2020
Получена в доработанном виде 07.09.2020
Одобрена 08.09.2020
Доступна онлайн 15.09.2020

УДК 657

JEL: M41

Ключевые слова:

концепция учета, основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации, судоремонт, гидротехнические сооружения

Аннотация

Предмет. Концептуальные подходы к построению бухгалтерского финансового учета гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий.

Цели. Опираясь на концепции бухгалтерского учета, данные авторов учетных моделей основных средств организаций и отмечая приоритетным фактором специфику эксплуатации гидротехнических сооружений предприятий судоремонтной отрасли, выделить концептуальные основы для выработки модели формирования учетной системы данных объектов.

Методология. Исследование базируется на использовании индуктивного и дедуктивного методов, анализа и синтеза, обобщения и систематизации, абстрагирования.

Результаты. В статье исследованы концептуальные основы построения бухгалтерского финансового учета отраслевых объектов судоремонтных предприятий – гидротехнических сооружений – основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации. Определены подходы к формулированию и разработке элементов методологической цепочки учетной среды объектов. На основе раскрытых целевых бухгалтерских установок предложена модель формирования их учетной системы.

Выводы. Гидротехнические сооружения судоремонтных предприятий можно выделить в отдельную группу объектов учета – основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации. Методологическая цепочка учетной среды гидротехнических сооружений включает такие взаимосвязанные и базирующиеся на выбранной учетной концепции элементы, как способы научного познания, способы организации учета, нормативно-правовые и международные требования к учету, принципы учета и процесс признания объектов, методы и цифровизация учета. Целевые бухгалтерские установки для учета отраслевых объектов судоремонтных предприятий включают предмет, объект, метод, цель и учетную среду. Модель построения учетной среды гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий представляет собой взаимосвязь элементов внешнего и внутреннего взаимодействия бухгалтерии с пользователями информации.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2020

Для цитирования: Жарикова О.А. Концептуальные подходы к построению бухгалтерского финансового учета гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий // *Международный бухгалтерский учет*. – 2020. – Т. 23, № 9. – С. 996 – 1018.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.9.996>

Бухгалтерский учет, являясь «живой», пластичной областью деятельности человека, и сегодня продолжает меняться под воздействием разнообразных факторов. Среди приоритетных внешних факторов, оказывающих весомое влияние на течение данного процесса можно с уверенностью выделить учетную глобализацию, вызвавшую всемирные масштабы стандартизации, более доступные формы обмена опытом, новые скорости передачи информации, самоопределение стран в учетной модели. Действительно, процесс глобализации¹ «внес в учетный процесс последних десятилетий совершенно новое качество, создал новые проблемы, породил новые риски» [1, с. 12]. Однако внутренние факторы тоже могут играть определяющую роль в формировании модели учетной системы на предприятии. Так, отраслевые особенности функционирования объектов способны оказать существенное влияние на учетный процесс и качество формируемой информации.

Судоремонт является одной из отраслей, на примере которой можно рассмотреть моделирование системы бухгалтерского финансового учета специфических внеоборотных активов – отраслевых основных средств. Трансформация бухгалтерского учета под влиянием естественного и необратимого процесса глобализации, исключительная важность предоставления полной и качественной бухгалтерской информации пользователям в данных условиях вызывают необходимость развития существующих концепций учета и моделирование новых учетных систем, базирующихся на отраслевых особенностях деятельности предприятий.

Вопросы развития бухгалтерского учета основных средств исследованы в научных трудах таких экономистов, как Г.И. Алексеева [2], И.В. Харчева, Л.И. Хоружий, Д.Д. Постникова, Л.В. Постникова и др. [3], О.Л. Матвеева².

Исследованию теоретических аспектов моделирования учетной системы, опираясь на отраслевые особенности субъектов хозяйствования, посвящены работы таких авторов, как Я.Н. Поликарпова (в деятельности водного транспорта) [4], П.А. Кулаков и П.Н. Чариков (в нефтехимической промышленности) [5],

¹ Индекс глобализации России по КОФ по состоянию на 02.09.2020 составляет 68.25 (48-е место среди 193 стран). Индекс глобализации стран мира по версии КОФ (KOF Globalization Index). Гуманитарная энциклопедия: Исследования. Центр гуманитарных технологий, 2006–2020 (последняя редакция: 02.09.2020). URL: <https://gtmarket.ru/ratings/kof-globalization-index/info>

² Матвеева О.Л. Методология бухгалтерского учета основных средств экономического субъекта / Материалы Международной научной конференции «Безопасность: информация, техника, управление»: Сборник избранных статей по материалам Международной конференции. СПб.: Частное научно-образовательное учреждение дополнительного профессионального образования Гуманитарный национальный исследовательский институт «НАЦРАЗВИТИЕ», 2020. С. 68–70.

Л.Г. Уляшева (в лесозаготовительной отрасли) [6], О.В. Громышева (в отрасли переработки отходов)³.

Вопросы учета отраслевых объектов основных средств судоремонтных предприятий отечественными авторами не полностью освещены. Однако существует ряд научных трудов, связанных с безопасностью, управлением, продлением срока эксплуатации гидротехнических сооружений, таких авторов, как В.А. Волосухин и М.А. Бандурин [7], Ф.В. Матвеев [8], исследованием гидротехнических сооружений как объектов государственного кадастрового учета – К.Р. Денина и А.В. Комиссаров [9], учетом объектов как бесхозяйного имущества – А.А. Киреева [10].

Анализ источников показал, что дальнейшее развитие бухгалтерского финансового учета основных средств неразрывно связано с проведением исследований концептуальных подходов к формированию системы учета судоремонтных предприятий путем моделирования учетной системы отраслевых объектов.

Недостаточность научных разработок в области учета гидротехнических сооружений ведет к необходимости исследования концепций и развития методологического инструментария, связанного с построением учетной системы отраслевых объектов судоремонтных предприятий.

Бухгалтерский учет – это процесс идентификации, измерения и передачи экономической информации, позволяющий выполнять оценки и принимать решения пользователям этой информации [11, с. 129].

Бухгалтерский учет, являясь «важнейшим элементом системы моделирования и выработки эффективных управленческих решений» [12, с. 128], позволяет формировать информационную документированную базу об объектах учета.

Судоремонтная отрасль характеризуется использованием в своем производственном процессе специфических объектов основных средств – гидротехнических сооружений, в том числе судоподъемных, которые определяют технологию судоремонта.

Судоподъемные гидротехнические сооружения в составе основных средств являются одним из приоритетных объектов учета, которые можно выделить в учетной среде в одну группу объектов – *основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации* (далее – ОСН). Под учетной категорией «основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации» понимаем «материальные активы, которые предприятие удерживает в целях

³ Громышева О.В. Варианты группировки производств для построения классификационных моделей учета себестоимости продукции отрасли переработки отходов / Доклад на Международном научном форуме «Могущество Сибири будет прирастать?»: Сборник докладов Международного научного форума «Образование и предпринимательство в Сибири: направления взаимодействия и развитие регионов». Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления, 2018. С. 36–38.

использования их в процессе производства продукции... предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование в течение длительного периода, ожидаемый срок эксплуатации, которых длительный (свыше 12 мес. или обычного операционного цикла, если он превышает 12 мес.), но окончательно не установлен в связи с их техническими характеристиками и особенностями использования и подлежит регулярному пересмотру контролирующими органами» [13, с. 145].

Отраслевые факторы, способствующие выделению нового объекта бухгалтерского учета в составе основных средств организаций судоремонтной отрасли в группу основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации, более подробно раскрыты в статье автора [13] и базируются на результатах научных исследований, прошедших апробацию и защиту. Специфика эксплуатации судоподъемных гидротехнических сооружений, как основных производственных отраслевых объектов, приводит к необходимости учета нового объекта основных средств, что влияет на организацию, методику учета и формирование отчетности.

ОСН судоремонтных предприятий – это столетние объекты гидротехнических сооружений, фактический срок службы которых превысил нормативный (100 лет), предельное состояние которых не наступило, и при надлежащем техническом обслуживании годные к эксплуатации. К ним могут быть отнесены сухие доки, наливные доки, плавучие доки, эллинги, слипы, склизы, судоподъемники, а также иные гидротехнические сооружения судоремонтных предприятий – причалы, береговые укрепления. Особенностью эксплуатации гидротехнических сооружений является обязательность проверок технического состояния объектов с привлечением инспекционных комиссий органов государственного надзора за безопасностью гидротехнических сооружений. По результатам оценки состояния объекта возможен пересмотр срока эксплуатации, в связи с чем окончательный срок службы объекта установить не представляется возможным.

Возникновение нового объекта в учете ведет к необходимости исследования принятых концептуальных (методологических) подходов и организационно-методическим изменениям учетной среды основных средств.

Методология, как наука о методах и способах познания, в области бухгалтерского учета является сложным понятием, которое предполагает осмысление учетной системы, наличие методики учета, способной предложить такие технические приемы, которые окажутся эффективными при создании информационного документально подтвержденного массива данных.

Действительно, «через систему категорий, законов и методов, применяемых к определенному объекту, происходит формирование конкретных методологических принципов его учета» [14, с. 11].

Концептуальные основы бухгалтерского учета, как часть методологии учета ОСН, предложено рассматривать, опираясь на такие подходы, как научный, концептуальный и нормативный.

С точки зрения научного подхода, по мнению В.М. Розина, В.С. Швырева, Ф.И. Голдберга, В.С. Бернштейна, «методология понимается как учение о методах познания и способах преобразования действительности»⁴.

При этом методологию учета рассматривают как систему способов и приемов, которыми принято считать документацию и инвентаризацию, оценку и калькуляцию, метод двойной записи и систему синтетических и аналитических счетов, бухгалтерский баланс и отчетность, а метод бухгалтерского учета – как «совокупность способов, позволяющих всесторонне изучить состояние и движение объектов»⁵.

Среди различных подходов авторов к трактовке понятия «методология» выделяют учение о научном методе познания; совокупность методов; анализ принципов и концепций [15, с. 4].

Концептуальный подход базируется на четырех концепциях, действующих в области учета в коммерческих структурах.

Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России⁶ разработана в связи с необходимостью перехода от централизованно планируемой экономики к рыночной. Устаревание данного нормативного акта подтверждают научные исследования ученых К.Ю. Котовой, П.В. Алексеевой [16]. Глобальная перестройка на путь цифровизации общества не может не найти отражения в учетном процессе организаций. Существующая Концепция содержит классический подход в рыночной экономике, но не учитывает основные движущие факторы развития общества – глобализацию, интеграцию и стандартизацию учетных процессов, активное развитие информационных технологий и компьютерного обеспечения, необходимость социального дистанцирования. Положения Концепции не отражают реалии перехода к цифровой экономике, практика бухгалтерского учета нуждается в усовершенствовании отраженных в ней методологических основ. Концептуальные основы должны являться базой для практического ведения учета и учитывать тенденции развития общества.

⁴ Розин В.М., Швырев В.С., Голдберг Ф.И., Бернштейн В.С. Методология. Гуманитарная энциклопедия: Концепты. Центр гуманитарных технологий, 2002–2020. URL: <https://gtmarket.ru/concepts/6870>

⁵ Лысенко Л.И. О периодизации развития бухгалтерского учета / Международный сборник научных трудов. Институт бухгалтерского учета, контроля и анализа в условиях глобализации. Тернополь: Крок, 2013. 229 с. URL: http://library.tneu.edu.ua/images/stories/naukovi%20zhurnaly/institut%20buhgalterskogo%20obliku/2013/IA_Issue_1_2013.pdf

⁶ Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России: одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.1997. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=17312&fld=134&dst=1000000001,0&rnd=0.8068498994367705#08261640712593239>

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (до 2010 г.)⁷, утвержденная приказом Минфина России № 180 от 01.07.2004, создана в условиях перехода на МСФО и направлена на повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности. Переход к подготовке финансовой отчетности по МСФО вместо российских стандартов, заложенный в Концепции, вызвал необходимость использования *Концептуальных основ представления финансовых отчетов*⁸. Концепция принята Советом по МСФО и опубликована на сайте Минфина России от 24.01.2020. Документ применяют в целях и порядке, предусмотренных Международными стандартами финансовой отчетности. Основное назначение – помощь в стандартизации и гармонизации учета при соблюдении требований МСФО.

Еще одной концепцией в области бухгалтерского учета является *Концепция развития публичной нефинансовой отчетности*⁹. Она определяет необходимость введения новых форм отчетности для независимой внешней оценки на основании индексов и рейтингов, принятия решений на государственном уровне об устойчивом развитии предприятий, однако, не является основным документом, формирующим методологические основы учета.

Согласно нормативному подходу методологические основы бухгалтерского учета заложены в ряде нормативно-правовых актов Российской Федерации.

Концепции лишь определяют основы построения и ведения бухгалтерского учета, однако преобладающими являются нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету. К ним относят, прежде всего, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011¹⁰. В нем раскрыты общие положения и требования, при этом методология бухгалтерского учета представлена «в основных чертах»¹¹. Элементы методологии учета основных средств представлены в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина России № 26н от 30.03.2001¹². В Положении раскрыты правила

⁷ Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: одобрена приказом Министерства финансов Российской Федерации № 180 от 01.07.2004. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/

⁸ Концептуальные основы представления финансовых отчетов. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310681/#dst0

⁹ Концепция развития публичной нефинансовой отчетности: утв. распоряжением Правительства РФ № 876-р от 05.05.2017. URL: <http://static.government.ru/media/files/jyIP6Zj9fv4oEbAuVI8V03jxk9r9JIQf.pdf>

¹⁰ О бухгалтерском учете: Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

¹¹ Фомина Е.А., Чеховская Л.В. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и налогообложения на малых предприятиях / Сборник материалов Всероссийской национальной (с международным участием) научно-практической конференции. Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова: Актуальные вопросы управления устойчивым развитием территорий: современные тренды и перспективы. Симферополь: ООО «Издательство Типография «Ариал», 2019. С. 48–52.

¹² Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01): утв. приказом Минфина России № 26н от 30.03.2001 (ред. от 16.05.2006).

формирования информации об основных средствах. При ведении учета по международным стандартам порядок отражения операций с основными средствами регламентирует МСФО (IAS) 16 «Основные средства»¹³.

Действительно, «развитие методологии бухгалтерского учета может быть определено как развитие теории, отдельных ее концепций, с одной стороны, и как развитие методического инструментария – с другой» [17, с. 151]. При более детальном рассмотрении к методическому инструментарию можно отнести учетные принципы и методы бухгалтерского учета, процесс признания объектов (определение, классификацию и оценку), способы и формы организации учета, цифровизацию учетного процесса, нормативно-правовое регулирование. Методология бухгалтерского учета необходима для формирования информационного обеспечения, соответствующего целевым бухгалтерским установкам, управлению, и является динамическим пластом информации, подлежащим постоянному совершенствованию.

Методология бухгалтерского учета ОСН (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий) представляет собой взаимодействие ее элементов, выстроенных согласно принятой на предприятии концепции бухгалтерского учета, как предложено на *рис. 1*.

Ее построение основано на научном, концептуальном и нормативном подходах и предполагает системный характер отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций с ОСН. Обязательным условием является ее осмысление через способы научного познания для необходимого преобразования концепции учета (*научный подход*). *Концептуальный подход* предполагает выбор способов организации учета, определение законодательного поля деятельности предприятия, фиксацию принципов учета, является основой для признания и учета объектов в условиях информатизации и применения компьютерных технологий. Нормативно-правовые требования и международные требования к учету являются неотъемлемой частью учетной среды объектов (*нормативный подход*). Взаимосвязь научного, концептуального и нормативного подходов, которая выражается также через взаимодействие элементов методологической цепочки является объективным фактором построения учетной среды предприятия.

Бухгалтерский учет как «область знаний, вид деятельности еще не завершил своего становления, и анализ принципиальных положений его концепций, сменявших друг друга на протяжении нескольких столетий, показывал, что его фундаментальная сущность сводится, в конечном итоге, к следующим положениям: определение предмета, объекта, метода, цели и среды» [1, с. 4].

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/

¹³ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».

URL: <https://www.minfin.ru/common/upload/library/2015/01/main/ias16.pdf>

Целевые бухгалтерские установки как термин в методологии исследуется в работе Н.А. Миславской [18, с. 9].

Действительно, целевые бухгалтерские установки при построении учетной модели ОСН судоремонтных предприятий включают предмет, объект, метод, цель, учетную среду (*табл. 1*).

При построении модели учетной среды ОСН основным критерием выделяем пользователей информации. Так, по мнению О.А. Мироновой, Н.Д. Дмитраковой, «пользователи этой информации, их потребности являются теми факторами, от которых зависит организационное построение бухгалтерии и схем учета» [17, с. 151].

Для моделирования учетной системы ОСН (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий) бухгалтеру по учету основных средств необходимо ответить на ряд вопросов: 1) какие задачи стоят перед ним для удовлетворения интересов внешних пользователей информации?; 2) каково внутреннее структурное взаимодействие отделов по вопросам состояния и движения ОСН?

В связи с тем, что пользователям «для оценки финансового состояния, прогнозирования перспектив работы и принятия решений необходима ясная и полная картина бизнеса» [5, с. 57], в *табл. 2* представлены их информационные интересы по вопросам эксплуатации гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий и задачи, которые стоят перед бухгалтером.

Внешние пользователи информации об исследуемых объектах являются частью внешней среды функционирования судоремонтного предприятия и одним из элементов модели учетной среды ОСН.

Следующим элементом является внутренняя среда судоремонтного предприятия, создаваемая структурными подразделениями. Информационные потоки, которые образуются при взаимодействии бухгалтерии с иными подразделениями судоремонтного предприятия относительно объектов гидротехнических сооружений, представлены в *табл. 3*.

Действительно, согласно утверждению Я.В. Соколова, одними из основных функций моделирования выступают выбор правильных методологических решений и методических приемов и форм, имитация практической работы бухгалтеров, формализация бухгалтерских задач и процедур [20, с. 80].

При построении модели учетной среды ОСН судоремонтных предприятий мы исходили из взаимосвязи описанных элементов внешнего и внутреннего взаимодействия с бухгалтерией при формировании информации о гидротехнических сооружениях по запросам пользователей. Объектом

моделирования выступает учетная среда ОСН судоремонтных предприятий, что отражено на *рис. 2*.

Элементы модели построения учетной среды ОСН включают внешнее и внутреннее взаимодействие бухгалтерии с пользователями бухгалтерской информации. Поступая из внешней среды, информация о гидротехнических сооружениях проходит внутреннюю среду судоремонтного предприятия (структурные подразделения). Подтвержденные руководством предприятия первичные документы поступают в учетную среду ОСН (элемент модели № 1). Учетная среда ОСН судоремонтного предприятия является совокупностью взаимосвязанных звеньев методологической цепочки (см. *рис. 1*) – элементы модели № 2–8. Одним из важных элементов становится организация учета, поскольку объекты ОСН должны быть изначально определены учетной политикой судоремонтного предприятия для их дальнейшей классификации и оценки. В учетной среде гидротехнические сооружения признают объектами основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации. Сформированная в учетной среде информация поступает во внешнюю среду по результатам запроса пользователей (элемент модели № 9).

Исследование концептуальных (методологических) основ и целевых установок для моделирования учетной среды отраслевых объектов основных средств судоремонтных предприятий – гидротехнических сооружений позволило сделать следующие выводы.

1. Гидротехнические сооружения судоремонтных предприятий, в том числе судоподъемные, являются одним из приоритетных объектов бухгалтерского учета, которые можно выделить в учетной среде в отдельную группу объектов – основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации.
2. Принимая во внимание научные достижения российских ученых, отраслевые особенности эксплуатации гидротехнических сооружений предприятий судоремонтной отрасли, бухгалтерский финансовый учет основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации можно определить как процесс выявления, измерения, регистрации, обработки и хранения фактов хозяйственной деятельности, связанных с наличием и движением объектов для передачи информации пользователям в целях принятия управленческих решений.
3. Исследуя концептуальные основы построения бухгалтерского финансового учета основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации с применением научного, концептуального и нормативного подходов, считаем, что методологическая цепочка учетной среды гидротехнических сооружений включает такие взаимосвязанные и базирующиеся на выбранной учетной концепции элементы, как способы научного познания, способы организации

учета, нормативно-правовые и международные требования к учету, принципы учета и процесс признания объектов, методы и цифровизацию учета.

4. Целевые бухгалтерские установки при построении учетной модели основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации на судоремонтных предприятиях включают предмет, объект, метод, цель и учетную среду. Учетная среда представляет собой взаимосвязь методологических элементов, выстроенных согласно принятой на предприятии концепции бухгалтерского учета.
5. Модель формирования учетной среды основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации – гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий – это совокупность элементов внешнего и внутреннего взаимодействия с бухгалтерией при формировании информационных потоков по данным объектам.

Рассмотренная на примере предприятий судоремонтной отрасли тема требует дальнейших исследований вопросов организации и методики учета основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации.

Таблица 1

Целевые бухгалтерские установки при построении учетной среды для основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий)

Table 1

Targeted accounting guidelines when modeling the accounting environment for fixed assets with an unestablished lifespan (hydro-technical facilities of ship repair companies)

Целевые установки	Значение
Предмет	Формирование методологии системы бухгалтерского финансового учета судоремонтного предприятия
Объект	Основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации
Метод	Совокупность способов и приемов научного, концептуального и нормативного подходов к определению концептуальных (методологических) основ и разработке методического инструментария
Цель	Осуществление процесса выявления, измерения, регистрации, обработки и хранения фактов хозяйственной деятельности, связанных с наличием и движением основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации судоремонтных предприятий в бухгалтерском финансовом учете для передачи информации пользователям в целях принятия управленческих решений
Учетная среда	Взаимодействие методологических элементов, выстроенных согласно принятой на предприятии концепции бухгалтерского учета

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2

Внешнее взаимодействие бухгалтерии с пользователями информации как элемент моделирования учетной среды основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий)

Table 2

External communication of departments of accounting with users of information as an element of modeling the accounting environment of fixed assets with an unestablished lifespan (hydro-technical facilities of ship repair companies)

Интересы пользователей	Информационные запросы пользователей	Задачи бухгалтера по учету ОСН для формирования исходящей информации
Собственники / Инвесторы		
Доходность, финансовая устойчивость; оценка и перспективы развития судоремонтного предприятия	Финансовая отчетность	Формирование информации в формах финансовой отчетности; раскрытие в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» информации по группе основных средств – ОСН, как важной составляющей производственной мощности предприятия (по строке 5210)
Работники / Профсоюз		
Заработная плата, гарантия оплаты труда, организация рабочего места; финансовая устойчивость, прибыльность и перспективы развития судоремонтного предприятия	Кадровые документы / приказы, распоряжения. Расчетные листки. Финансовая отчетность	Внутренний контроль наличия договоров ответственности по безопасной эксплуатации гидротехнических сооружений
Банк / Кредиторы / Заимодавцы		

Кредитоспособность, финансовая устойчивость судоремонтного предприятия	Финансовая отчетность	Формирование информации в формах финансовой отчетности; раскрытие в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» информации по группе основных средств – ОСН, как важной составляющей производственной мощности предприятия (по строке 5210)
Контрагенты		
Платежеспособность, финансовая устойчивость судоремонтного предприятия	Финансовая отчетность	Так же
Контролирующие органы		
Промышленная безопасность (Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор)	Первичные документы	Контроль правильности оформления первичных документов. Взаимная сверка с техническим отделом по вопросам регулярности проведения технических осмотров гидротехнических сооружений: первичных документов с актами (свидетельствами) о продолжении сроков эксплуатации гидротехнических сооружений
Налоговое администрирование (Федеральная налоговая служба)	Первичные документы. Учетные регистры. Налоговая отчетность	Формирование информации о гидротехнических сооружениях в налоговом учете
Ведение статистического наблюдения (Федеральная служба государственной статистики)	Финансовая и статистическая отчетность	Формирование информации в формах финансовой отчетности; раскрытие в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» информации по группе основных средств – ОСН, как важной составляющей производственной мощности предприятия (по строке 5210), в годовой статистической форме № 11 «Сведения о наличии и движении основных фондов (средств) и других нефинансовых активов» в разделе 2 «Наличие и движение основных фондов по видам экономической деятельности» информации по группе основных средств – ОСН (по строке 17)
Общественность		
Экологическая безопасность, налоговая нагрузка, оценка и перспективы развития судоремонтного предприятия	Финансовая и публичная нефинансовая отчетность	Формирование информации в формах финансовой отчетности; раскрытие в Пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 2 «Основные средства» информации по группе основных средств – ОСН, как важной составляющей производственной мощности предприятия (по строке 5210). Формирование информации о гидротехнических сооружениях в налоговом учете. Предоставление

информации о состоянии и движении
ОСН в экологический отдел для
составления экологических отчетов

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 3

Внутреннее взаимодействие бухгалтерии со структурными подразделениями как элемент моделирования учетной среды основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий)

Table 3

Internal communication of departments of accounting with structural units as an element of modeling the accounting environment of fixed assets with an unestablished lifespan (hydro-technical facilities of ship repair companies)

Информационный запрос структурного подразделения	Входящая информация от структурного подразделения в бухгалтерию	Задачи бухгалтера по учету ОСН по формированию исходящей информации
Руководство (менеджеры)		
Информация о наличии и движении гидротехнических сооружений, сроке их эксплуатации, износе	Решения по управлению гидротехническими сооружениями	Формирование бухгалтерской информации об ОСН в финансовой, налоговой, управленческой и статистической отчетности
Финансовый отдел		
Так же	Информация по привлечению кредитных средств для финансирования проектов с гидротехническими сооружениями по инвестиционным проектам, связанным с объектами	Формирование бухгалтерской информации об ОСН в финансовой и налоговой отчетности
Юридический отдел		
Так же	Информация о договорных отношениях, в которых объектом выступают гидротехнические сооружения; судебные дела	Так же
Технический отдел		
Так же	Информация о регулярности проведения технических осмотров гидротехнических сооружений, результаты первичных, очередных и внеочередных освидетельствований, паспорта гидротехнических сооружений, акты, свидетельства, извещения, заключения, журнал технического надзора	Формирование бухгалтерской информации об ОСН в финансовой и управленческой отчетности; подготовка и предоставление первичных документов и учетных регистров
Служба внутреннего аудита		
Финансовая, налоговая, управленческая, статистическая отчетность, учетные регистры, первичные документы, аудиторские отчеты, акты ревизий (проверок)	Результаты внутреннего аудита. Консультации по усилению системы учета и внутреннего контроля на предприятии	Формирование бухгалтерской информации об ОСН в финансовой, налоговой, управленческой и статистической отчетности. Более подробно содержание информации, которую передают внутреннему аудиту, представлено в статье [19, с. 49].

Экономический отдел		
Статистическая отчетность. Финансовая отчетность	Результаты анализа технического уровня, эффективности использования гидротехнических сооружений, производственной мощности доковых цехов, резервов увеличения объемов выпуска и фондоотдачи, снижения себестоимости продукции судоремонта; сметы; информация по ценообразованию; прогнозная информация	Формирование бухгалтерской информации об ОСН в финансовой и статистической отчетности
Экологическая служба		
Информация о наличии и движении гидротехнических сооружений, сроке их эксплуатации, износе, расходах на обеспечение их функционирования, отходах, соблюдение требований промышленной и экологической безопасности	Экологическая отчетность. Результаты экологического контроля и мониторинга окружающей среды	Формирование бухгалтерской информации об ОСН в финансовой и управленческой отчетности; подготовка и предоставление первичных документов и учетных регистров

Источник: авторская разработка

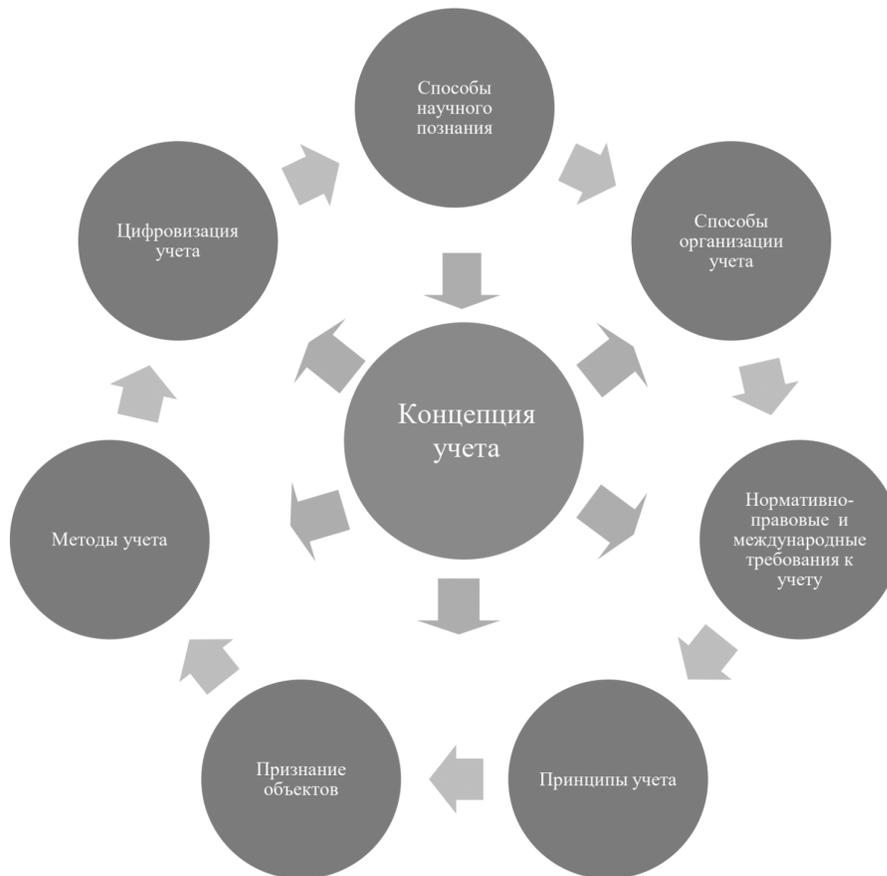
Source: Authoring

Рисунок 1

Методологическая цепочка построения учетной среды основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий)

Figure 1

A methodological chain of accounting of fixed assets with an unestablished lifespan (hydro-technical facilities of ship repair companies)



Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Рисунок 2

Модель формирования учетной среды основных средств с неокончательно установленным сроком эксплуатации (гидротехнических сооружений судоремонтных предприятий)

Figure 2

A model of formation of the accounting environment of fixed assets with an unestablished lifespan (hydro-technical facilities of ship repair companies)



— входящие и исходящие информационные потоки, формируемые на уровне внешней и внутренней среды, а также в учетной системе объектов ОСН судоремонтных предприятий;

➡ — элемент модели (№ 1 — этап получения информации об объектах, подлежащих признанию как ОСН в учетной среде; № 9 — этап предоставления информации об объектах ОСН во внешнюю среду);

➡ — элементы методологической цепочки построения учетной среды объектов ОСН, представленные на *рис. 1*.

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. *Говдя В.В., Дегальцева Ж.В., Середенко И.В.* Современные концепции развития бухгалтерского учета: проблемы и перспективы // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2014. № 99. С. 991–1002.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-kontseptsii-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-problemy-i-perspektivy>
2. *Алексеева Г.И.* Учет основных средств в условиях стандартизации российского бухгалтерского учета // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 618–635. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.618>
3. *Харчева И.В., Хоружий Л.И., Постникова Д.Д., Постникова Л.В. и др.* Бухгалтерский учет и экономика. Современная методология и тенденции развития: монография. М.: Научный консультант, 2018. 202 с.
4. *Поликарпова Я.Н.* Совершенствование учета и отчетности предприятий водного транспорта с целью повышения безопасности их эксплуатации // *European Social Science Journal*. 2016. № 12-2. С. 91–94.
5. *Кулаков П.А., Чариков П.Н.* Моделирование бухгалтерского и управленческого учета материальных потоков на предприятиях нефтехимии // *Научное обозрение*. 2015. № 12. С. 409–413.
6. *Уляшева Л.Г.* Моделирование лесозаготовительной деятельности в учетном пространстве // *Вектор науки Тольяттинского государственного университета*. Серия: Экономика и управление. 2019. № 1 (36). С. 55–60.
URL: <https://journal.tltsu.ru/rus/index.php/VNSEM/article/view/9348>
7. *Волосухин В.А., Бандурин М.А.* Реализация мониторинга многофакторного обследования в условиях роста дефицита безопасности гидротехнических сооружений // *Известия высших учебных заведений. Северо-Кавказский регион. Технические науки*. 2017. № 1. С. 76–79.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-monitoringa-mnogofaktornogo-obsledovaniya-v-usloviyah-rosta-defitsita-bezopasnosti-gidrotehnicheskikh-sooruzheniy>
8. *Матвеенков Ф.В.* Общие положения по продлению срока эксплуатации гидротехнического сооружения // *Безопасность труда в промышленности*. 2015. № 10. С. 26–29. URL: <https://www.btpnadzor.ru/archive/1-310>
9. *Денина К.Р., Комиссаров А.В.* Гидротехнические сооружения мелиоративного назначения как объекты государственного кадастрового учета // *Аллея науки*. 2018. Т. 6. № 4. С. 38–41.

10. *Киреева А.А.* Порядок отражения в бухгалтерском учете расходов на капитальный ремонт бесхозяйных гидротехнических сооружений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2016. № 20. С. 9–12. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-otrazheniya-v-buhgalterskom-uchete-rashodov-na-kapitalnyy-remont-beshozyaynyh-gidrotehnicheskikh-sooruzheniy>
11. *Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф.* Теория бухгалтерского учета / Пер. с англ., под ред. проф. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 576 с.
12. *Ковалев А.Е.* Значение моделирования в бухгалтерском учете для информационного обеспечения управленческих решений // Мир экономики и управления. 2016. Т. 16. № 4. С. 120–130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/znachenie-modelirovaniya-v-buhgalterskom-uchete-dlya-informatsionnogo-obespecheniya-upravlencheskih-resheniy>
13. *Жарикова О.А.* Основные средства с неокончательно установленным сроком эксплуатации как новый объект бухгалтерского учета в судоремонтной отрасли // Крымский научный вестник. 2015. № 4-1. С. 139–148. URL: <http://krvestnik.ru/pub/2015/09/ZharikovaOA1.pdf>
14. *Панков Д.А., Вегера С.Г.* Методология бухгалтерского учета: диалектика научного познания и проблема научного результата // Международный бухгалтерский учет. 2012. Т. 15. Вып. 14. С. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-buhgalterskogo-ucheta-dialektika-nauchnogo-poznaniya-i-problema-nauchnogo-rezultata>
15. *Ендовицкий Д.А.* Раскрытие методологических положений в научных работах по специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» // Экономический анализ: теория и практика. 2005. № 20. С. 2–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/raskrytie-metodologicheskikh-polozheniy-v-nauchnyh-rabotah-po-spetsialnosti-08-00-12-buhgalterskiy-uchet-statistika>
16. *Котова К.Ю., Алексеева П.В.* О необходимости совершенствования Концепций бухгалтерского учета и отчетности в России // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 1. С. 286–294. URL: <https://readera.org/o-neobhodimosti-sovershenstvovaniya-konceptij-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-143167652>
17. *Миронова О.А., Дмитракова Н.Д.* Развитие бухгалтерского учета и его методологического инструментария в современных условиях // Экономические науки. 2012. № 4. С. 151–156. URL: <http://ecsocman.hse.ru/data/2013/02/11/1251419525/31.pdf>
18. *Миславская Н.А.* Институционализация, универсализм и перспективы развития бухгалтерского знания // Учет, анализ и аудит. 2019. Т. 6. № 2. С. 6–10.

URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalizatsiya-universalizm-i-perspektivy-razvitiya-buhgalterskogo-znaniya>

19. Жарикова О.А. Особенности внутреннего аудита необоротных активов судоремонтных предприятий // *Международный бухгалтерский учет*. 2013. Т. 16. Вып. 16. С. 45–52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-vnutrennego-audita-neoborotnyh-aktivov-sudoremontnyh-predpriyatij>
20. Ковалев В.В., Пятов М.Л., Елисеева И.И., Дмитриев А.Л., Роль Я.В., Соколова в развитии бухгалтерского учета в России // *Финансы и бизнес*. 2018. Т. 14. № 1. С. 78–95. URL: https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2018/06/kovalev_1_18.pdf

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

SETTING-UP THE ACCOUNTING OF HYDRAULIC ENGINEERING FACILITIES OF SHIP REPAIR COMPANIES: CONCEPTUAL APPROACHES

Ol'ga A. ZHARIKOVA

Sevastopol Branch of Plekhanov Russian University of Economics (PRUE),
Sevastopol, Russian Federation
zharikovao78@mail.ru
<https://orcid.org/0000-0001-9727-5761>

Article history:

Article No. 354/2020
Received 11 June 2020
Received in revised form
7 September 2020
Accepted 8 Sept 2020
Available online
15 September 2020

JEL classification: M41

Keywords: accounting concept, fixed assets, indefinite useful lifetime, ship repair industry, hydro-technical utilities

Abstract

Subject. This article discusses the conceptual approaches to the development of accounting of hydraulic engineering installations of ship repair companies.

Objectives. The article aims to highlight the conceptual basis for the development of a model to form an accounting system of hydraulic facilities of the ship repair industry.

Methods. For the study, I used analysis and synthesis, generalization, systematization, abstraction, and the inductive and deductive methods.

Results. The article defines certain approaches to the formulation and development of elements of the methodological chain of accounting of the industry facilities of ship repair enterprises. Based on the disclosed targeted accounting guidelines, the article proposes a model for the formation of an accounting system of such objects.

Conclusions. The ship repair companies' hydraulic engineering installations can be regarded as a separate group of accounting facilities, namely, the fixed assets with an unestablished lifespan. The proposed model of building the accounting environment of hydraulic facilities of ship repair companies represents certain relationships between elements of external and internal communication of accounting departments with users of information.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2020

Please cite this article as: Zharikova O.A. Setting-up the Accounting of Hydraulic Engineering Facilities of Ship Repair Companies: Conceptual Approaches. *International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 9, pp. 996–1018.
<https://doi.org/10.24891/ia.23.9.996>

References

1. Govdya V.V., Degal'tseva Zh.V., Seredenko I.V. [Modern concepts of accounting: problems and prospects]. *Politematicheskii setevoi elektronnyi nauchnyi zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2014, no. 99, pp. 991–1002. (In Russ.) URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-kontseptsii-razvitiya-buhgalterskogo-ucheta-problemy-i-perspektivy>
2. Alekseeva G.I. [Fixed assets accounting under the Russian accounting standardization]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*,

- 2019, vol. 22, iss. 6, pp. 618–635. (In Russ.)
URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.618>
3. Kharcheva I.V., Khoruzhii L.I., Postnikova D.D., Postnikova L.V. et al. *Bukhgalterskii uchet i ekonomika. Sovremennaya metodologiya i tendentsii razvitiya: monografiya* [Accounting and economics. Modern methodology and development trends: a monograph]. Moscow, Nauchnyi konsul'tant Publ., 2018, 202 p.
 4. Polikarpova Ya.N. [Analysis of financing of the maintenance, capital repairs and modernization of hydraulic engineering constructions of subjects of the Russian Federation]. *European Social Science Journal*, 2016, no. 12-2, pp. 91–94. (In Russ.)
 5. Kulakov P.A., Charikov P.N. [Simulation of accounting and management of material flows at petrochemical enterprises]. *Nauchnoe obozrenie = Science Review*, 2015, no. 12, pp. 409–413. (In Russ.)
 6. Ulyasheva L.G. [The simulation of logging activities within the accounting space]. *Vektor nauki Tol'yatinskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika i upravlenie = Science Vector of Togliatti State University. Series: Economics and Management*, 2019, no. 1, pp. 55–60.
URL: <https://journal.tltsu.ru/rus/index.php/VNSEM/article/view/9348> (In Russ.)
 7. Volosukhin V.A., Bandurin M.A. [Implementation monitoring multi-factor examination in the context of the growing deficit of safety of hydraulic structures]. *Izvestiya vysshikh uchebnykh zavedenii. Severo-Kavkazskii region. Tekhnicheskie nauki = University News. North-Caucasian Region. Technical Sciences Series*, 2017, no. 1, pp. 76–79. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/realizatsiya-monitoringa-mnogofaktornogo-obsledovaniya-v-usloviyah-rosta-defitsita-bezopasnosti-gidrotehnicheskikh-sooruzheniy> (In Russ.)
 8. Matveenkov F.V. [General provisions for extending the service lifetime of the hydro-technical facility]. *Bezopasnost' truda v promyshlennosti = Occupational Safety in Industry*, 2015, no. 10, pp. 26–29. URL: <https://www.btpnadzor.ru/archive/1-310> (In Russ.)
 9. Denina K.R., Komissarov A.V. [Land-reclamation hydraulic facilities as State cadastral accounting objects]. *Alleya nauki*, 2018, vol. 6, no. 4, pp. 38–41. (In Russ.)
 10. Kireeva A.A. [The procedure to reflect the cost of overhauling unowned hydraulic facilities in accounting records]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2016, no. 20, pp. 9–12. (In Russ.)
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/poryadok-otrazheniya-v-bukhgalterskom-uchete-rashodov-na-kapitalnyy-remont-beshozyaynyh-gidrotehnicheskikh-sooruzheniy>

11. Hendriksen E.S., van Breda M.F. *Teoriya bukhgalterskogo ucheta* [Accounting Theory]. Moscow, Finansy i statistika Publ., 2000, 576 p.
12. Kovalev A.E. [The value of simulation in accounting to inform management decisions]. *Mir ekonomiki i upravleniya = World of Economics and Management*, 2016, vol. 16, no. 4, pp. 120–130. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/znachenie-modelirovaniya-v-buhgalterskom-uchete-dlya-informatsionnogo-obespecheniya-upravlencheskih-resheniy> (In Russ.)
13. Zharikova O.A. [Fixed assets with an open-ended useful life as a new object of accounting in the ship repair industry]. *Krymskii nauchnyi vestnik = The Crimean Scientific Bulletin*, 2015, no. 4-1, pp. 139–148. URL: <http://krvestnik.ru/pub/2015/09/ZharikovaOA1.pdf> (In Russ.)
14. Pankov D.A., Vegeera S.G. [Accounting methodology: dialectic of scientific cognition and the problem of scientific results]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 14, pp. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-buhgalterskogo-ucheta-dialektika-nauchnogo-poznaniya-i-problema-nauchnogo-rezultata> (In Russ.)
15. Endovitskii D.A. [Disclosure of methodological provisions in scientific papers on specialty 08.00.12 Accounting and Statistics]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika = Economic Analysis: Theory and Practice*, 2005, no. 20, pp. 2–8. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/raskrytie-metodologicheskikh-polozheniy-v-nauchnyh-rabotah-po-spetsialnosti-08-00-12-buhgalterskiy-uchet-statistika> (In Russ.)
16. Kotova K.Yu., Alekseeva P.V. [On the need to improve the accounting and reporting concepts in Russia]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki = Topical Issues of the Modern Economy*, 2019, no. 1, pp. 286–294. URL: <https://readera.org/o-neobhodimosti-sovershenstvovaniya-konceptij-buhgalterskogo-ucheta-i-otchetnosti-143167652> (In Russ.)
17. Mironova O.A., Dmitrakova N.D. [The development of accounting and its methodological tools in today's environment]. *Ekonomicheskie nauki = Economic Sciences*, 2012, no. 4, pp. 151–156. URL: <http://ecsocman.hse.ru/data/2013/02/11/1251419525/31.pdf> (In Russ.)
18. Mislavskaya N.A. [Institutionalization, universalism and prospects for the development of accounting knowledge]. *Uchet, analiz i audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2019, vol. 6, no. 2, pp. 6–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/institutsionalizatsiya-universalizm-i-perspektivy-razvitiya-buhgalterskogo-znaniya> (In Russ.)
19. Zharikova O.A. [Features of internal audit of non-current assets of ship repair companies]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013,

vol. 16, iss. 16, pp. 45–52. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-vnutrennego-audita-neoborotnyh-aktivov-sudoremontnyh-predpriyatiy> (In Russ.)

20. Kovalev V.V., Pyatov M.L., Eliseeva I.I., Dmitriev A.L. [J.V. Sokolov's role in the development of accounting in Russia]. *Finansy i biznes = Finance and Business*, 2018, vol. 14, no. 1, pp. 78–95.

URL: https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2018/06/kovalev_1_18.pdf (In Russ.)

Conflict-of-interest notification

I, the author of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.