

Абрамов В.А. Формирование структуры показателей оценки финансовых и нефинансовых активов в учреждениях Министерства обороны Российской Федерации [Электронный ресурс] // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования: Научный интернет-журнал. 2013. – № 6(16). Режим доступа [http://iea.gostinfo.ru/files/2013\\_06/2013\\_06\\_17.pdf](http://iea.gostinfo.ru/files/2013_06/2013_06_17.pdf)

**УДК 336.61**

## **ФОРМИРОВАНИЕ СТРУКТУРЫ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ И НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ В УЧРЕЖДЕНИЯХ МИНИСТЕРСТВА ОБОРОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Абрамов В.А.**, доцент, доцент кафедры управления экономикой производства и ремонта вооружения и техники Военного университета Минобороны России

*Учет является элементом экономической информационной системы. Информационной базой обеспечения бюджетного процесса выступает бюджетный учет, задача которого заключается в отражении фактов хозяйственной жизни в разрезе активов и обязательств для удовлетворения запросов внутренних и внешних пользователей с целью формирования полезной информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности экономических субъектов, обеспечивая эффективное управление. Финансовое положение характеризуется состоянием активов организации с учетом принятых обязательств. Одним из основных составляющих финансового результата деятельности военной организации, влияющие на его увеличение (снижение), являются финансовые и нефинансовые активы. К показателям, оказывающим воздействие на уменьшение финансового результата деятельности, относятся обязательства. В Вооруженных Силах Российской Федерации формирование активов осуществляется за счет использования средств федерального бюджета и формирует основу финансового результата текущего года. В статье автором рассмотрены конкретные предложения по внесению изменений в порядок определения конечного финансового результата, характеризующего состояние и динамику развития Вооруженных Сил Российской Федерации.*

**Ключевые слова:** финансовые активы, нефинансовые активы, бюджетный учет, финансовая информация, финансовый результат.

**FORMATION OF STRUCTURE OF INDICATORS OF THE  
ASSESSMENT OF FINANCIAL AND NON-FINANCIAL ASSETS IN  
ESTABLISHMENTS OF THE MINISTRY OF DEFENCE  
OF THE RUSSIAN FEDERATION**

**Abramov V.A.**, associate professor, associate professor of Department of Arms and Equipment Production Economics Management and Repair Military University of the Russian Defense Ministry

*The account is an element of economic information system. As information base of ensuring the budgetary process the budgetary account which task consists in reflection of the facts of economic life in a section of assets and obligations for satisfaction of inquiries of internal and external users for the purpose of formation of useful information about a financial position and financial results of activity of economic subjects acts, providing effective management. The financial position is characterized by a condition of assets of the organization taking into account the accepted obligations. One of the main components of financial result of activity of the military organization, influencing its increase (decrease), financial and non-financial assets are. Obligations belong to the indicators making impact on reduction of financial result of activity. In Armed Forces of the Russian Federation formation of assets is carried out due to use of means of the federal budget and forms a basis of financial result of the current year. In article the author considered specific proposals on modification of an order of definition of the end financial result characterizing a state and dynamics of development of Armed Forces of the Russian Federation.*

**Keywords:** financial assets, non-financial assets, budgetary account, financial information, financial result.

В соответствии с бюджетным кодексом все доходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета, расходы бюджета, а также операции, осуществляемые в процессе исполнения бюджета, подлежат бюджетному учету, основывающемуся на едином плане счетов [1]. Актуальность изучения организации учета заключается в том, что данные регистров учета используются для принятия решений в процессе управления.

Учет является элементом экономической информационной системы и представляет собой основанное на документах взаимосвязанное непрерывное отражение фактов хозяйственной жизни в денежной форме.

Функция бюджетного учета – информационное обеспечение систем финансово-экономического и материального обеспечения с целью достижения задач, стоящих перед этими системами, и управления ими [2]. Необходимо учитывать, что логика развития бюджетного процесса, ориентированного на результат, предопределяет необходимость создания объективной информации о затратах произведенных на исполнение установленных государственных функций, и оценке запланированного (или достигнутого) результата, с целью принятия решения об эффективности использования бюджетных средств.

Информационной базой обеспечения бюджетного процесса выступает бюджетный учет, задача которого заключается в отражении фактов хозяйственной жизни в разрезе имеющихся активов и обязательств для удовлетворения запросов как внутренних, так и внешних пользователей с целью формирования полезной информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности экономических субъектов, обеспечивая эффективное управление.

Финансовое положение характеризуется состоянием активов организации с учетом принятых обязательств. Относительно структуры и принципов формирования финансового результата, для начала определим его как «выраженный в денежной форме экономический итог хозяйственной деятельности предприятия объединения организации в целом и его отдельных подразделений» [3].

Исходя из приведенной категории, следует что финансовый результат (ФР) – это итог хозяйственной деятельности, и состоит из финансовых результатов прошлых отчетных периодов ( $\text{ФР}_{\text{пп}}$ ) и финансового результата текущей деятельности организации ( $\Delta\text{ФР}$ ). ( $\text{ФР} = \text{ФР}_{\text{пп}} + \Delta\text{ФР}$ ).

Основы организации, принципы построения и ведения современного бюджетного учета определяют финансовый результат как разница между доходами и расходами военного учреждения за отчетный период [4]. Однако

формирование доходов не характерно функциям, выполняемым Вооруженными Силами Российской Федерации, что предопределяет необходимость соотношения и отражение в регистрах учета произведенных расходов с полученными результатами.

Исходя из структуры бюджетной отчетности, основу финансового результата деятельности военного учреждения составляют его активы и обязательства, разность которых и определяет его величину.

Математический подход к определению финансового результата не раскрывает экономическую сущность его величины, требуется детальный анализ структуры и состояния активов военного учреждения, оценка обязательств и результата деятельности в целом.

Конкретное выражение цели деятельности различных структурных подразделений Вооруженных Сил Российской Федерации разнообразно. Тем не менее, результаты деятельности следует рассматривать с точки зрения их влияния на конечный результат деятельности Министерства обороны Российской Федерации.

Способность военной организации удовлетворять потребности общества в его защите выражается военной мощью государства, которая требует стоимостной оценки с точки зрения выполняемой государственной функции.

Как можно оценить состояние военной мощи государства? К наиболее распространенным показателям относятся численность Вооруженных Сил Российской Федерации и количество основных видов вооружения и военной техники, состоящих на их вооружении, а также качественные характеристики их боеготовности и боеспособности [5].

Наиболее полно результат функционирования данной системы выражается в мирное время – в достигнутой военной мощи, а в военное время – в победе над противником [6]. Таким образом, определяющую роль в выполнении задач, стоящих перед военной организацией играет сила оружия,

при помощи которой достигается победа и является основной сдерживающей силой, и которая, в основном, выражена наличием в их распоряжении ресурсов [7].

Качественное и количественное увеличение ресурсов в Вооруженных Силах Российской Федерации прямо пропорционально преумножает их мощь, что в итоге определяет развитие военной организации. То есть, с аналитической точки зрения, финансовый результат деятельности Вооруженных Сил представляет собой обобщенный финансовый показатель военной мощи, позволяющий объективно оценивать динамику его развития.

Структурные элементы финансового результата деятельности военного учреждения складываются из оценки активов и обязательств, что составляет финансовый результат текущего года, который позволяет более точно и полно определить состояние, динамику и направление развития Вооруженных Сил Российской Федерации.

Основными составляющими финансового результата деятельности военной организации, влияющие на его увеличение, являются активы. Активы организации, в свою очередь, могут быть финансовыми и нефинансовыми.

К финансовым активам относятся:

- денежные средства организации;
- финансовые вложения;
- расчеты по доходам;
- расчеты по выданным авансам;
- расчеты по займам (ссудам);
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты по ущербу имуществу
- прочие расчеты с дебиторами.

Под финансовыми активами для целей бюджетного учета понимается термин, отражающий всю совокупность финансовых инструментов,

образованных на определенную дату бюджетными учреждениями [3]. Финансовые активы объединяют в себе информацию обо всех денежных средствах и документах учреждения, о его финансовых вложениях (депозиты, акции других предприятий, ценные бумаги), а также представлены долгосрочными и краткосрочными имущественными правами (дебиторской задолженностью).

Правила учета данного вида активов устанавливает в военном учреждении надлежащий порядок денежного обращения, расчетов с персоналом (личным составом) и со сторонними юридическими и физическими лицами, укрепляет кассовую и авансовую дисциплину и выполняет следующие задачи:

- контроль за наличием денежных средств и денежных документов, и обеспечение их сохранности;
- соблюдение кассовой, авансовой и расчетно-платежной дисциплины;
- проверка правильности документального оформления и законности операций;
- обеспечение своевременности, полноты и правильности расчетов по всем видам платежей и поступлений;
- выявление возможностей более рационального их использования.

Основной целью ведения учета нефинансовых активов является получение достоверной информации об их наличии и состоянии, а к основным задачам учета этих активов относятся:

- формирование рационального документооборота по приобретению, поступлению, хранению, перемещению и выбытию указанных активов;
- правильное определение затрат, связанных с их эксплуатацией;
- обеспечение сохранности на всех этапах их движения;
- определение норм запасов и использования;
- выявление излишков и оптимизация расходов на их содержание;
- обеспечение регулярности поставок в заданном объеме.

К нефинансовым активам относятся:

- основные средства;
- нематериальные активы;
- произведенные активы;
- материальные запасы;
- вложения в нефинансовые активы.

В Вооруженных Силах Российской Федерации данные виды активов подразделяются на средства вооруженной борьбы, средства боевой подготовки и средства общегражданского назначения.

К показателям, влияющим на уменьшение финансового результата деятельности, относятся обязательства организации, которые состоят из:

- расчетов по принятым обязательствам;
- расчетов по платежам в бюджеты;
- прочие расчеты с кредиторами.

Обязательствами являются имущественные требования на отчетную дату, предъявленные иными лицами к субъекту учета [3]. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также из обычаев делового оборота.

Для формирования в бюджетном учете информационной базы по нефинансовым активам, отнесенным к основным средствам, применяется такая категория как амортизация, под которой понимается величина стоимости основных средств, перенесенная за период их использования на уменьшение финансового результата [4].

В связи с необходимостью использования метода начислений, в бюджетном учете в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету начисление амортизации устанавливает порядок отнесения части стоимости нефинансовых активов на текущие расходы учреждения. Таким образом, формируется объективный показатель, определяющий степень изношенности нефинансовых активов, который в то же время является экономическим

индикатором для последующих мероприятий по планированию бюджетных средств на ремонт, содержание и эксплуатацию объектов основных средств, так как наиболее точно показывает экономическую сущность уменьшения их стоимости.

Основу финансового результата деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации составляют нефинансовые активы, олицетворяющие средства вооруженной борьбы, боевой подготовки и другого имущества необходимого военной организации для выполнения своих функций, и достижения поставленных целей и задач.

Основу текущего результата деятельности составляют доходы и расходы учреждений. В Вооруженных Силах Российской Федерации доходы составляют незначительную часть, что говорит о преобладающей роли расходов федерального бюджета в определении текущего финансового результата деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации.

Расходы, которые производят военные учреждения в процессе своей деятельности в течение бюджетного года, классифицируются по следующим направлениям:

- оплата труда;
- социальное обеспечение;
- приобретение услуг;
- прочие расходы.

В настоящее время Правительство Российской Федерации принимает меры по дальнейшему развитию и совершенствованию Вооруженных Сил Российской Федерации, что выражается в смещении доли ассигнований, направленных на их развитие. В данном случае актуальным будет выглядеть конечный финансовый результат, характеризующий состояние и динамику развития Вооруженных Сил Российской Федерации, которая предусматривает проведение научных исследований в области применения и оснащения войск, переоснащение и модернизацию имеющегося вооружения



и военной техники, источником которых, являются средства федерального бюджета.

При формировании финансового результата необходимо определить основные показатели исходя из которых он формируются. Для этого приведем характеристику структуры финансовой информации, которая будет отражать использование бюджетных средств, характеризующих развитие Вооруженных Сил Российской Федерации.

В связи с тем, что бюджетная классификация позволяет отражать направление использования бюджетных средств по функциональному предназначению и конкретным направлениям деятельности организаций с последующей их детализацией, логично структурировать финансовую информацию, определяющую развитие Вооруженных Сил Российской Федерации, в соответствии с бюджетной классификацией, которая содержит:

- 1) фундаментальные исследования;
- 2) прикладные научные и разработки;
- 3) строительство специальных и военных объектов;
- 4) закупки вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения.

Отдельным направлением необходимо предусмотреть использование бюджетных средств, направленных на ремонт вооружения, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения, осуществляемый на промышленных предприятиях.

В силу того, что на промышленных предприятиях производится, как минимум, капитальный ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения, который в способствует восстановлению ресурса. Следовательно, с экономической точки зрения, средства федерального бюджета, направленные на эти цели, следует относить не на текущее содержание, а на восстановление стоимости,

развитие Вооруженных Сил Российской Федерации, что впоследствии найдет свое отражение в финансовом результате их деятельности.

Такой подход обеспечит объективную оценку стоимости восстанавливаемого изделия, путем изменения его послеремонтного ресурса и увеличения эксплуатационных возможностей, что в итоге позволит исключить проведение неоправданных капитальных ремонтов или замену объектов новыми.

В настоящее время нормативно-правовая база регламентирует, что использование бюджетных средств, направленных на любые виды ремонта, относятся на расходы текущего бюджетного года. Данное положение не позволяет разработку отраслевых (собственных) стандартов (положений) по бюджетному учету с внесением в свою учетную политику, разрешающую относить использованные средства федерального бюджета на ремонт не на расходы, а на восстановление стоимости основных средств в целях получения более объективной финансовой информации с учетом специфики деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации.

Таким образом, сложившаяся в Вооруженных Силах Российской Федерации структура показателей, определяющая финансовый результат деятельности, имеет особенную иерархическую структуру, которая весьма актуальна и сложна. Актуальность объясняется важностью выполняемых задач и высокой ответственностью за их решение. Сложность обусловлена своеобразием конечного результата деятельности, трудностью соизмерения его с затратами, спецификой отношений.

Конечным результатом деятельности всех структурных подразделений входящих в состав и Вооруженных Сил Российской Федерации в целом является боевая готовность войск, позволяющая сдерживать агрессивные намерения противника в мирное время, а также способностью выполнять боевые задачи в случае развязывания войны. Для этого необходимо совершенствовать военную технику, обучать и воспитывать личный состав, а

значит, повышать боеготовность Вооруженных Сил Российской Федерации, что обусловлено выделением военной организации из федерального бюджета значительных финансовых ресурсов, обеспечивающих требуемый уровень боеготовности.

### **Список использованных источников и литературы**

1. Бюджетный кодекс от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.
2. Соколов А.Я. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика 2000. – С. 25
3. Большой экономический словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – 2-изд., доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 1997. – 864 с.
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных наук (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).
5. Пожаров А.И. Военная экономика России: история и теория. Монография. / А.И. Пожаров – М.: ВФЭУ, 2005. – 418 с.
6. Военная экономика. Теория и актуальные проблемы: Учебник для военных академий и университетов / Г.С. Олейник, А.И. Пожаров, С.Ф. Викулов и др.; под ред. проф. А.И. Пожарова. – М.: Военное издательство, 1999. – 320 с.
7. Военно-экономический анализ: Учебник для военных академий и университетов / С.Ф. Викулов, Г.П. Жуков, В.Н. Ткачев, В.Я. Ушаков; под ред. проф. С.Ф. Викулова. – М.: Военное издательство, 2001. – 350 с.
8. Закутнев С.Е. Современные экономические механизмы стимулирования инновационной активности организаций оборонно-промышленного комплекса / С.Е. Закутнев // Вестник Московского университета имени С.Ю. Витте. – 2012. – № 1.
9. Чистов И.В. Инвестиционная привлекательность отраслей и предприятий промышленности: сущность и факторы, ее определяющие / И.В. Чистов, А.В. Газукин // Транспортное дело России. – 2013. – № 1.
10. Кандыбко Н.В. Механизм обеспечения государственных оборонных нужд в контексте формирования федеральной контрактной системы / Н.В. Кандыбко // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2012. – № 44.

© В.А. Абрамов, 2013