ТЕХНИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ

ISO/TS 55010

Первое издание
2019-09

Управление активами. Руководство по обеспечению согласованности финансовой и нефинансовой деятельности при управлении активами

Asset management — Guidance on the alignment of financial and non-financial functions in asset management

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

Ответственность за подготовку русской версии несёт GOST R (Российская Федерация) в соответствии со статьёй 18.1 Устава ISO

Ссылочный номер
ISO/TS 50010:2019(R)

© ISO 2019

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

ДОКУМЕНТ ЗАЩИЩЕН АВТОРСКИМ ПРАВОМ

© ISO 2019

Все права сохраняются. Если не указано иное, никакую часть настоящей публикации нельзя копировать или использовать в какой-либо форме или каким-либо электронным или механическим способом, включая фотокопии и записи в интернете или во внутрисетевых электронных системах, без предварительного письменного согласия. Соответствующее разрешение может быть получено либо от ISO по запросу, направленному по приведенному ниже адресу, или от комитета-члена ISO в стране запрашивающего лица.

ISO copyright office
Ch. De Blandonnet 8• CP 401
CH-1214 Vernier, Geneva, Switzerland
Tel. + 41 22 749 01 11
Fax + 41 22 749 09 47
copyright@iso.org
www.iso.org

Опубликовано в Швейцарии

Содержание

Страница

Предисловие ..... **iv**

Введение ..... **v**

1 Область применения **1**

2 Нормативные ссылки **1**

3 Термины и определения **1**

4 Важность согласованности между финансовой и нефинансовой деятельностью **4**
4.1 Общие положения 4
4.2 Преимущества согласованности 6

5 Средства, способствующие согласованности **7**
5.1 Общие положения 7
5.2 Бизнес-процессы, Лидерство, Руководство 7
5.2.1 Бизнес-процессы 7
5.2.2 Лидерство 8
5.2.3 Руководство 8
5.3 Политика, Стратегия, Данные и Информация 9
5.3.1 Поддержка политики управления активами 9
5.3.2 Поддержка стратегического плана управления активами 9
5.3.3 Данные и информация 9
5.4 Нефинансовые виды деятельности в управлении активами 10
5.5 Терминология для согласования финансовой и нефинансовой деятельности 10

6 Как достичь согласованности **10**
6.1 Общие положения 10
6.2 Информационные системы 11
6.3 Управление данными 12

7 Как достичь согласованности связанной с реестром активов **12**
7.1 Общие положения 12
7.2 Финансовые реестры физических активов 13
7.3 Нефинансовые реестры активов 13
7.4 Согласованность реестров активов 13

8 Финансовое планирование для управления активами **14**
8.1 Общие положения 14
8.2 Планирование капитальных инвестиций 14
8.3 Долгосрочное финансовое планирование 16
8.4 Бюджетирование 16

9 Управление результатами **17**
9.1 Общие положения 17
9.2 Измерение достигнутых результатов 17
9.3 Отчетность о достигнутых результатах 18
9.4 Финансовая отчетность при управлении активами 19

Приложение A (информативное) **Руководство по планированию капитальных инвестиций** **21**

Приложение B (информативное) **Руководство по долгосрочному финансовому планированию** **22**

Приложение C (информативное) **Стандарты и Принципы внешней финансовой отчетности** **26**

Приложение D (информативное) **Финансовый учет для финансовой отчетности** **29**

Приложение E (информативное) **Нефинансовые виды деятельности в управлении активами** **36**

Приложение F (информативное) **Пример реализации** **42**

Приложение G (информативное) **Вклад затрат в ценообразование на товар или услугу** **45**

Библиография **47**

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31a4-7a2b-438f-9269-ab2488aaafb9/iso-ts-55010-2019

Предисловие

ISO (Международная организация по стандартизации) является всемирной федерацией национальных органов по стандартизации (органов-членов ISO). Работа по подготовке международных стандартов обычно осуществляется техническими комитетами ISO. Каждый член, заинтересованный в предмете, по которому был создан технический комитет, имеет право быть представленным в этом комитете. Международные, правительственные и неправительственные организации, имеющие связи с ISO, также принимают участие в работе. и тесно сотрудничают с Международной электротехнической комиссией (IEC) по всем вопросам электротехнической стандартизации.

Процедуры, использованные для разработки этого документа, и процедуры, предназначенные для его дальнейшего применения, описаны в Директивах ISO / IEC, Часть 1. В частности, следует отметить различные критерии утверждения, необходимые для различных типов документов ISO. Этот документ был составлен в соответствии с редакционными правилами Директив ISO / IEC, Часть 2 (см. Www.iso.org/directives).

Обращается внимание на возможность того, что некоторые элементы этого документа могут быть предметом патентных прав. ISO не несет ответственности за идентификацию какого-либо или всех таких патентных прав. Подробная информация о любых патентных правах, выявленных в ходе разработки документа, будет представлена во введении и / или в списке полученных патентных деклараций IISO (см. Www.iso.org/patents).

Любое торговое наименование, используемое в этом документе, является информацией, предоставленной для удобства пользователей.

Для объяснения добровольного характера стандартов, значения конкретных терминов и выражений ISO, относящихся к оценке соответствия, а также информации о приверженности ISO принципам Всемирной торговой организации (ВТО) в Технических барьерах в торговле (TBT) см. Www.iso.org/ISO/foreword.html.

Этот документ был подготовлен Техническим комитетом ISO / TC 251 Управление активами.

Любые отзывы или вопросы по этому документу следует направлять в национальный орган по стандартизации пользователя. Полный список этих органов можно найти по адресу www.iso.org/members.html .

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

© ISO 2019 – Все права сохраняются

Введение

Стандарты по управлению активами ISO 55000, ISO 55001 и ISO 55002. повысили осведомленность о важности улучшения согласованности между финансовой и нефинансовой деятельностью в организации. Настоящий стандарт содержит руководство для обеспечения данной согласованности. ISO 55001-2014, 7.5, d) гласит что «организация должна определить требования для согласования финансовой и нефинансовой терминологии, относящейся к управлению активами внутри организации»

В Настоящем стандарте к финансовым видам относятся процессы и мероприятия по управленческому расчету затрат и управленческому учету, бюджетированию, финансированию, оценке стоимости активов. К нефинансовым видам деятельности относятся дополнительные процессы и мероприятия результатом которых является предоставление активами продукта или услуг.

Термин «актив» в настоящем стандарте определен так же как в ISO 55000 и понимается иначе, нежели в стандартах по финансовой отчетности (IFRS) и документах «Общепринятые принципы бухгалтерского учета» (англ. Generally Accepted Accounting Principles, GAAP — национальные стандарты бухгалтерского учёта, применяемые в каждой стране, в соответствии с национальным законодательством). Определение «актив» в соответствии с GAAP или IFRS можно найти в соответствующих стандартах бухгалтерского учета, внутренних политиках, а также у экспертов.

Во многих организациях финансовые и нефинансовые виды деятельности по управлению активами недостаточно согласованы. Финансовые виды деятельности часто преимущественно ориентированы на деятельность, связанную с финансовым учетом и обязательной (нормативной) финансовой отчетностью, в основном демонстрирующие достигнутые результаты. Тем не менее, налицо растущее осознание необходимости применения подхода управленческого расчета затрат, который способствует принятию решений на перспективу. В свою очередь нефинансовые виды деятельности ощущают потребность в более детальном понимании финансовой составляющей их деятельности. Это примеры первых шагов на пути улучшения согласованности финансовой и нефинансовой деятельности организации, направленные на улучшение процесса принятия решений и получения требуемых результатов.

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/f2f2a7ed-a4ff-4f8a-a1f1-0e0e0e0e0e0e/iso-ts-55010-2019
ISO/TS 55010:2019

Отсутствие согласованности между финансовыми и нефинансовыми видами деятельности может быть связано с разобщенностью в организации, включая структуру отчетности, функциональные или операционные бизнес-процессы и соответствующие им технические данные. В документе правительства США «Встречи Счетной палаты США с экспертами по управлению активами» [23] говорится, что «… обособленность необходима для обеспечения необходимого уровня специализации, но если эти подразделения не взаимодействуют, это приводит к неэффективности и ошибкам в управлении активами» и что «когда внедрение управления активами терпит неудачу, это часто происходит из-за отсутствия согласованности между персоналом, задействованный в управлении активами, и высшим руководством».

Согласованность видов деятельности организации нужна как «по вертикали», так и «по горизонтали». Вертикальная согласованность означает, что финансовые и нефинансовые указания высшего руководства, имеющие отношение к активам, эффективно внедрены на операционном уровне. Горизонтальная согласованность означает, что финансовая и нефинансовая информация, которая циркулирует между подразделениями (осуществляющими такие виды деятельности, как эксплуатация, проектирование, ТОиР, финансовый учет, финансовый менеджмент и менеджмент риска) использует одинаковую терминологию и относится к активам, идентифицированным одинаковым и понятным для всех подразделений образом.

Настоящий стандарт разработан с целью оказать содействие организациям в обеспечении согласованности работы всех подразделений и предоставить рекомендации по достижению такой согласованности. Он также разъясняет преимущества, которые могут быть достигнуты для организации и ее заинтересованных сторон, благодаря более четкому пониманию, внедрению, и совершенствованию согласования этих видов деятельности по управлению активами. Это позволяет различным областям деятельности организации обмениваться информацией и сотрудничать для достижения своих целей.

© ISO 2019 – Все права сохраняются

Настоящий стандарт может помочь пользователям в применении принципов ISO 55000 и требований ISO 55001. Он предоставляет дополнительные советы и рекомендации, помимо рекомендаций, изложенных в ISO 55002, о тех преимуществах, которые может получить организации посредством согласованности.

Настоящий стандарт может применяться ко всем типам активов и ко всем типам и размерам организаций.

Настоящий стандарт предназначен для использования персоналом, который участвует в управлении активами на всех уровнях организации:

— высшим руководством и лицами, принимающими решения для извлечения преимуществ, которые могут быть достигнуты посредством лучшей согласованности между финансовыми и нефинансовыми видами деятельности;

— специалистами, выполняющими различные виды деятельности, связанные с активами, которые либо предоставляют информацию, способствующую принятию решений, либо основываются в своей деятельности на этих решениях;

— широким кругом работников, включая тех, кто отвечает за технические вопросы, проектирование, строительство, эксплуатацию, техническое обслуживание и производительность активов, и тех, кто несет ответственность за выполнение финансовых видов деятельности, таких как бухгалтерский учет, финансовое планирование, бюджетирование и финансовая отчетность.

Знание и понимание терминологии и общего профессионального языка, используемого финансовыми и нефинансовыми видами деятельности, может способствовать обсуждению, коммуникации и обмену информацией между указанными видами деятельности. Раздел 3 содержит термины и определения. Следующие разделы 4 – 9 и соответствующие приложения предлагают широкий спектр информации по финансовым и нефинансовым видам деятельности в управлении активами, включая информацию по принципам бухгалтерского учета в управлении активами.

Подробную информацию о других международных стандартах и материалах по управлению активами можно найти на веб-сайте ISO, а также на веб-сайте ISO/TC251 по адресу: https://committee.iso.org/home/tc251.

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d3ed1c0a-388f-4488-cefb-ts-55010-2019

© ISO 2019 – Все права сохраняются

Управление активами. Руководство по обеспечению согласованности финансовой и нефинансовой деятельности

1 Область применения

Настоящий стандарт предоставляет руководящие указания по обеспечению согласованности финансовых и нефинансовых видов деятельности при управлении активами с целью улучшить внутренний контроль как часть системы менеджмента организации. Такая согласованность будет способствовать реализации ценности в рамках деятельности по управлению активами, описанной в стандартах ISO 55000, ISO 55001 и ISO 55002.

Руководящие указания настоящего стандарта не противоречат и согласованы с требованиями стандарта на системы менеджмента для управления активами и не содержат дополнительных требований или разъяснений требований ISO 55001.

Пример организации, согласовывающей свои виды деятельности по управления активами, см. в приложении F.

2 Нормативные ссылки

Следующие документы упоминаются в тексте таким образом, что их содержание составляет рекомендации настоящего стандарта. Для датированных ссылок применимо только указанное издание. Для недатированных ссылок применяется самое последнее издание ссылочного документа (включая любые изменения).

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

ISO 55000-2014 / ISO 55000:2014 «Управление активами. Национальная система стандартов. Общее представление, принципы и терминология».

ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

3 Термины и определения

В данном документе применяются термины и определения, приведенные в ISO 55000:2014 «Управление активами. Национальная система стандартов. Общее представление, принципы и терминология», а также описанные в данном разделе.

ISO и IEC поддерживают базы данных терминов и определений для использования в стандартизации:

— ISO онлайн платформа просмотра терминов (Online browsing platform): доступна на http://www.iso.org/obp

— IEC Энциклопедия электротехнических терминов (Electropedia): доступна на http://www.electropedia.org/

3.1
финансовый учет
financial accounting
процесс регистрации, суммирования и предоставления отчетности о транзакциях, совершенных в ходе осуществления организацией своей деятельности в течение определенного временного периода.

Примечание 1 к статье Эти транзакции обобщаются для подготовки финансовой отчетности, включая баланс, декларацию о доходах и отчет о движении наличных средств, которые отражают результаты деятельности организации за определенный период.

© ISO 2019 – Все права сохраняются

3.2
управленческий учет
management accounting
форма учета, предназначенная для обеспечения поддержки высшего руководства при выработке и внедрения стратегии организации

Примечание 1 к статье Управленческий учет, как правило, требует сотрудничества между различными видами деятельности организации для принятия решений, разработки систем планирования и управления эффективностью, а также требует наличия компетенций в финансовой отчетности и управлении.

3.3
управленческий расчет затрат
managerial costing
расчет затрат, используемый внутри организации для обеспечения того, что информация для принятия решений отражает характеристики, связанные с ресурсами организации и ее деятельностью.

Примечание 1 к статье Для получения дополнительной информации об управленческом расчете затрат см. ссылку [19].

3.4
финансовая деятельность
financial function
работа или части работы, которая относятся к финансовому менеджменту.

Примечание 1 к статье Примерами является финансовая отчетность, бюджетирование, финансирование, *оценка* (3.12), финансовое планирование и анализ, *управленческий учет* (3.2) и налоговый учет

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

3.5
нефинансовая деятельность
non-financial function
работа или части работы, которые проводятся организацией для обеспечения оказания услуг или выпуска продукции в сочетании с *финансовой деятельностью* (3.4) организации.

https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

Примечание 1 к статье Примерами могут быть проектирование активов, приобретение, маркетинг, эксплуатация и техническое обслуживание.

3.6
внутренний контроль
internal control
процесс(ы), используемые менеджерами организации, которые способствуют достижению целей организации

Примечание 1 к статье Внутренний контроль способствует организации функционировать эффективно и результативно, формировать достоверную отчетность о своей деятельности и соответствовать применимым законам и регулирующим требованиям.

Примечание 2 к статье Внутренний контроль применяется ко всем видам деятельности, вне зависимости относится ли деятельность к финансовой или нефинансовой.

Примечание 3 к статье Внутренний контроль обеспечивает принятие разумных решений, принимая во внимание риски достижения целей, снижая эти риски до приемлемого уровня посредством применения экономически эффективных средств управления.

Примечание 4 к статье Это определение внутреннего контроля приведено в документах Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) [9], Internal Control – Integrated Framework (New York: American Institute of Certified Public Accountants, 2013), которые также содержат другую полезную информацию по данной теме.

© ISO 2019 – Все права сохраняются

3.7
реестр активов
asset register
записи, относящихся к активу данных и информации, считающиеся важными для индивидуальной идентификации и учета актива.

Примечание 1 к статье Финансовые или бухгалтерские реестры активов – это базы данных или системы, которые используются для ведения финансовых счетов организации и *управленческого учета* (3.2).

Примечание 2 к статье Нефинансовые реестры активов (технические или эксплуатационные) – это базы данных или системы, в которых хранятся соответствующие технические и/или эксплуатационные данные и информация.

3.8
капитальные расходы
capital expenditure CapEx
расходы на приобретение активов или на их модернизацию

Примечание 1 к статье Основываясь на стандартах бухгалтерского учета и политике организации, к капитальным расходам, как правило, относят относительно большие (материальные) расходы, которые будут приносить экономическую выгоду на протяжении более, чем ,12 месяцев.

3.9
эксплуатационные расходы
operational expenditure OpEx
периодические затраты, которые необходимы для оказания услуг или производства продукции

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

3.10
общие расходы
total expenditure TotEx
Сумма *капитальных* (3.8) и *эксплуатационных расходов* (3.9) за определенный период

ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

3.11
согласованность
alignment
осознанные договоренность, взаимоотношения и взаимопонимание относительно общих интересов в рамках конкретного вида деятельности или в рамках различных видов деятельности.

3.12
оценка
valuation
процесс определения текущей стоимости актива

Примечание 1 к статье Существует множество различных методов и принципов оценки, которая может быть представлена в количественном денежном выражении.

Примечание 2 к статье Оценка может применяться к единичным активам, группе активов, или ко всему предприятию, как определено различными подходами и методиками.

3.13
балансовая стоимость (текущая стоимость)
book value (carrying value)
монетарная величина, посредством которой актив или группа активов отражены в бухгалтерском балансе организации.

3.14
остаточная стоимость
residual value
предполагаемая финансовая сумма, которую организация ожидает получить путем избавления (отчуждения) от актива после вычитания предполагаемых затрат на избавление (отчуждение), если

© ISO 2019 – Все права сохраняются

срок эксплуатации и техническое состояние актива фактически приближаются к концу его *срока полезного использования* (3.15).

3.15
срок полезного использования
useful life
промежуток времени, в течение которого ожидается, что актив или класс активов будет доступен для использования организацией.

Примечание 1 к статье Срок полезного использования определяется экономическими и технологическими факторами, техническим состоянием и функциональной производительностью активов, что требует взаимопонимания между *финансовой деятельностью* (3.4) *и нефинансовой деятельностью* (3.5) с учетом контекста (например, налоговый учет, окупаемость, планирование технического обслуживания, долгосрочное планирование, т.п.).

Примечание 2 к статье Соответствующий промежуток времени зависит от природы актива и может определяться календарным сроком эксплуатации, наработкой в часах или рабочих циклах, количеством выпущенной продукции и т.п.

3.16
амортизация
depreciation
систематическое распределение амортизируемой стоимости актива в течение его *срока полезного использования* (3.15)

Примечание 1 к статье Термин «амортизация» может применяться как к материальным, так и к нематериальным активам.

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

3.17
справедливая стоимость
fair value
цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче *обязательства* (3.18) в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки

ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d3415fc4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

3.18
обязательство
liability
существующая обязанность организации, возникшая в результате прошлых событий, в результате исполнения которой ожидается выбытие из компании ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды.

4 Важность согласованности между финансовой и нефинансовой деятельностью

4.1 Общие положения

Высшее руководство часто сталкивается с большим количеством вопросов, относящихся к управлению активами из-за отсутствия согласованности и из-за барьеров внутри организации, например, различия в языке или терминологии, различия в требованиях к качеству информации и данных, и слабой согласованности между финансовой и нефинансовой деятельностью при управлении активами. Примерами подобных вопросов являются:

— Как удостовериться, что обеспечивается получение максимальных ценностей, предоставляемых моими активами для всех заинтересованных сторон?

— Как мои активы способствуют достижению стратегических целей организации? Какие активы при этом критичны?

© ISO 2019 – Все права сохраняются

— Какие риски (и перспективные возможности) в достижении целей организации, возникают для ее активов?

— Какой объем инвестиций в активы мне необходимо осуществить на краткосрочном и долгосрочном горизонтах планирования (общие расходы) для достижения целей организации и как определить приоритетность таких инвестиций?

— Какова себестоимость продукции или услуг для обеспечения удовлетворенности клиентов; и как я могу ее использовать для формирования конечной цены?

— Как определить влияние экологических и социальных изменений на затраты, и способность к адаптации моих активов к этим изменениям?

— Как узнать совокупную стоимость владения (TCO) моими активами?

— Не принимаем ли мы решения, которые экономически выгодны в краткосрочной перспективе, но ввиду недостаточно зрелого управления активами, приводят к большим затратам в долгосрочной перспективе?

— Как я могу получить необходимые финансовые обязательства, чтобы обеспечить долгосрочную финансовую устойчивость моих активов, чтобы иметь возможность продолжить достижение целей организации?

— Как я могу получить достаточно информации об активах для целей отчетности, принятия правильных и своевременных решений, а также понять природу и использовать, казалось бы, противоречивую информацию из различных источников?

— Уверены ли заинтересованные стороны в результатах анализов сверки / оценки / существовании / необходимости / обесценивании активов?

— Имею ли я финансовую информацию для принятия обоснованных решений по управлению активами?

— Какие активы не предоставляют ожидаемой ценности? Какие активы требуют затрат больше, чем предполагалось?

— Какие обязательства, и, следовательно, затраты, накладывают на нас активы?

— Действительно ли мои финансовые отчеты отражают состояние моего портфеля активов, включая арендованные активы?

— Для моей деятельности, использующей услуги сторонних организаций, как связанные с ней затраты отслеживаются и управляются посредством соответствующего внутреннего контроля?

— Как я могу получить / сохранить конкурентное преимущество за счет использования моих активов?

Как показано в приведенных выше вопросах, все элементы организации должны работать вместе, обмениваться информацией и использовать ее, чтобы обеспечить прозрачность, понимание и необходимые ответы, для поддержки отчетности об управлении активами и принятия решений. Этот документ предоставляет общее решение этих вопросов за счет обеспечения лучшей согласованности в деятельности всей организации, позволяя реализовать преимущества, подробно описанные в 4.2. Он не стремится прямо ответить на эти вопросы в отдельности, а вместо этого предлагает принять концепцию, содержащуюся в этом документе, чтобы помочь найти свои собственные ответы на эти и другие подобные вопросы.

Управление активами имеет дело с задачей получения максимальной ценности от активов. Подробное изложение понятия ценности приведено в ISO 55002:2018, Приложение A.

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

Понятие ценности в управлении активами шире, чем более конкретное определение ценности в терминах бухгалтерского учета, где различные стандарты учета используют понятие ценность как часть процесса оценки стоимости активов. Ценность в управлении активами может быть выражена как в денежном, так и не денежном выражении, и для определения критериев принятия решений необходимо согласованное понимание финансовой и нефинансовой ценности.

Финансовое планирование, принятие решений и отчетность имеют решающее значение при управлении активами, и наоборот, управление активами оказывает существенное влияние на финансовые аспекты. Соответственно, тесная координация финансовой и бухгалтерской деятельности с деятельностью по управлению нефинансовыми активами имеет важное значение для достижения целей организации.

4.2 Преимущества согласованности

Согласованность и координация финансовых и нефинансовых видов деятельности, имеющих отношение к активам и управлению активами могут привести к решению многих вопросов, перечисленных в 4.1, следующим образом:

a) Повысить качество оценки критичности активов и рисков, связанных с активами, благодаря использованию их выражения в финансовых терминах, что будет способствовать более эффективному управлению рисками.

b) Обеспечить интегрированное и эффективное планирование инвестиций в активы и их ранжирование для краткосрочных и долгосрочных горизонтов планирования;

c) Улучшить понимание долгосрочных потребностей в финансовых ресурсах касательно активов, основанное на принятии информационно подтвержденных решений относительно финансирования и бюджетирования, которые позволят создать механизмы долгосрочного прогноза и устойчивого обеспечения финансовыми ресурсами;

d) Улучшить процесс анализа вариантов и процесс принятия решений по инвестиционным проектам, основанные на более полной информации от финансовой и нефинансовой деятельности;

e) Улучшить процесс принятия решений по ценообразованию для продуктов и услуг организации, основанное на надежных практиках, таких как управленческий расчет затрат и дать более ясное понимание о ценностях, предоставляемых клиентам и заинтересованным сторонам;

f) Обеспечить более точную, полную, прозрачную и своевременную регистрацию данных и отчетность о всех изменениях в информации об активах, которая влияет на деятельность по учету, включая деятельность бухгалтерии и управления финансами, соблюдения законодательства, аудита, регулирования, налогообложения и страхования. Эта деятельность включает в себя задачу бухгалтерского учета, когда созданный собственными силами актив, по существу, завершен и готов к эксплуатации, и в этот момент сумма затрат на капитальный проекта берется из счета незавершенного строительства и капитализируется для целей амортизации;

g) Улучшить методологию и регламенты обеспечения финансовых и нефинансовых служб средствами обмена знаниями и информацией, когда специалисты финансовых и нефинансовых служб используют согласованную терминологию для улучшения взаимопонимания;

h) Сохранить или увеличить конкурентные преимущества;

i) Улучшить внутренний контроль, как составную часть системы менеджмента организации;

j) Обеспечить более эффективное измерение организационных и эксплуатационных результатов;

k) Обеспечить более результативные процедуры для процессов капитального и операционного бюджетирования;

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d3f4154a-7e2b-4981-9269-eb2488ca81b9/iso-ts-55010-2019

© ISO 2019 – Все права сохраняются

l) Улучшить согласованность долгосрочных финансовых планов и планирования жизненного цикла активов;

m) Организовать сотрудничество между подразделениями для оптимизации ресурсов и уменьшения дублирования.

n) Улучшить методологию амортизации;

o) Улучшить командную работу, обеспечить сотрудничество, ясность, прозрачность и наличие информации в деятельности финансового и нефинансового персонала;

p) Улучшить понимание того, какие услуги могут быть предоставлены, на основе доступного финансирования, что позволяет проводить содержательный анализ с целью выбора компромиссного варианта, при рассмотрении пробелов в обслуживании и финансировании.

q) Обеспечить более надежное понимание производственных затрат для формировании цен на продукцию или услуги с учетом всех затрат на протяжении жизненного цикла, связанных с финансовой и нефинансовой деятельностью. (См. Также Приложение G)

Улучшенная согласованность финансовой и нефинансовой деятельности помогает повысить качество информации, на основании которой принимаются решения, направленные на достижение целей организации, и получить максимум ценности. Это также дает возможность персоналу, задействованному как в финансовой, так и в нефинансовой деятельности общаться на одном языке с использованием единой терминологии.

iTeh STANDARD PREVIEW

5 Средства, способствующие согласованности

(standards.iteh.ai)

5.1 Общие положения

Раздел 5 настоящего стандарта посвящен тому, что бизнес-процессы, руководство и управление являются ключевыми факторами, обеспечивающими согласованность финансовых и нефинансовых видов деятельности при управлении активами. В нем приведены примеры данных, информации, знаний и возможностей, необходимых для обеспечения согласованности на разных уровнях в организации.

5.2 Бизнес-процессы, Лидерство, Руководство

5.2.1 Бизнес-процессы

Описанные процессы могут быть важным фактором, обеспечивающим согласованность финансовой и нефинансовой деятельности при управлении активами. Процессы должны быть надлежащим образом обеспечены документированной информацией и должна быть определена возможность связать шаги выполняемого процесса с деятельностью, осуществляемой на различных структурных уровнях, в других подразделениях и процессах. Например, процесс, используемый менеджером по управлению активами для ввода в эксплуатацию нового актива (нефинансовая деятельность), может содержать задачу определения общих затрат на установку и ввод в эксплуатацию, и передачу этого значения в подразделение, занимающееся бухгалтерским учетом, где оно используется в качестве базовых затрат на актив (финансовая деятельность). Это является примером совместной реализации процесса, который предоставляет своевременные и точные данные о стоимости актива, дату ввода в эксплуатацию и ожидаемый срок полезного использования, которые фиксируются одновременно в финансовом и нефинансовом реестрах активов. Процессы, разрабатываемые в организации, должны использовать общую терминологию для финансовых и нефинансовых видов деятельности и фокусироваться на конечном результате, а не решать задачи отдельных структурных подразделений.

© ISO 2019 – Все права сохраняются

5.2.2 Лидерство

Для достижения согласованности между финансовой и нефинансовой деятельности по управлению активами организации, высшее руководство должно демонстрировать лидерство и приверженность посредством:

a) содействия и поддержки сотрудничества, ясности, прозрачности и доступности информации для персонала как финансовых, так и нефинансовых подразделений;

b) обеспечения согласованности между целями различных финансовых и нефинансовых подразделений в соответствии с установленными общими целями организации;

c) организации обучения для людей, вовлеченных в пересекающиеся процессы, охватывающие финансовую и нефинансовую области деятельности в управлении активами, для того, чтобы способствовать взаимодействию между ними и одинаковому пониманию применяемой терминологии;

d) обеспечения адекватными ресурсами, достаточными для создания команд из представителей различных видов деятельности, нацеленных на непрерывное улучшение;

e) обеспечения адекватного влияния финансовой и нефинансовой деятельности на процесс принятия решений;

f) обеспечения непротиворечивости различных политик менеджмента организации, их направленности, терминологии и взаимодействии.

g) обеспечение реализации и поддержки базового уровня детализации между различными подразделениями для определения того, каким образом должен регистрироваться актив;

h) обеспечение согласованности в управлении рисками различных финансовых и нефинансовых видов деятельности в соответствии с общей структурой управления рисками.

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)
ISO/TS 55010:2019
https://standards.iteh.ai/catalog/standards/sist/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

5.2.3 Руководство

Руководство должно обеспечить основу для обеспечения согласованности финансовых и нефинансовых видов деятельности при управлении активами. Это осуществляется благодаря разработанному процессу управления и наличию политик, устанавливающих согласованность во взаимоотношениях между заинтересованными сторонами, которые могут учитывать противоречивые интересы в отношении управления активами.

На рисунке 1 изображена предлагаемая структура ключевых элементов, которая должна быть принята для достижения согласованности:

© ISO 2019 – Все права сохраняются

Рисунок 1 – Структура ключевых элементов для достижения согласованности

Важно, чтобы согласованность финансовых и нефинансовых видов деятельности касалось управления рисками (в частности, финансовых рисков) в контексте общей структуры управления рисками. ISO 55002: 2018, Приложение E, содержит дополнительную информацию об управлении рисками. Другим полезным справочным материалом по управлению рисками является модель COSO [9].

iTeh STANDARD PREVIEW
(standards.iteh.ai)

5.3 Политика, Стратегия, Данные и Информация

5.3.1 Поддержка политики управления активами

Высшее руководство, посредством Политики управления активами должно выразить свою поддержку и признать значение согласованности между финансовыми и нефинансовыми видами деятельности. Высшее руководство должно демонстрировать приверженность в предоставлении информации, знаний, других средств и возможностей, требующихся для достижения, поддержки и постоянного улучшения согласованности. Такая информация должна быть доступна для использования в рамках функций принятия решений в нефинансовой деятельности организации, например, замена активов, обновление, техническое обслуживание, обучение, контроль и т. д. Это обеспечит информированность решений и сбалансированность финансовых потребностей, а также более широких требований к результатам деятельности организации.

5.3.2 Поддержка стратегического плана управления активами

Руководители департаментов/подразделений должны посредством Стратегического плана управления активами (СПУА) на самом высшем уровне сформулировать особые требования по сбору и предоставлению информации, знаний, других средств и возможностей, необходимых для обеспечения согласованности финансовой и нефинансовой деятельности при управлении активами. ISO 55002-2018, Приложение C содержит подробное руководство по структуре и содержанию СПУА.

5.3.3 Данные и информация

Точные, надежные и актуальные данные и полученная информация являются ключевыми элементами управления активами. После того, как данные обрабатываются, интерпретируются, систематизируются, структурируются или представляются в осмысленном или полезном виде, они становятся информацией. Управление данными имеет первостепенное значение для облегчения и обеспечения сбора, точности, доступности, целостности и полноты данных. Управление данными должно охватывать данные, порожденные в организации, а также данные, поступающие от внешних или подрядных видов деятельности.

© ISO 2019 – Все права сохраняются