
**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 Standards
(<https://standards.iteh.ai>)
Document Preview

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

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/iso/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)

iTeh Standards
(<https://standards.iteh.ai>)
Document Preview

ISO/TS 55010:2019

<https://standards.iteh.ai/catalog/standards/iso/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 в 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 А (информативное) Руководство по планированию капитальных инвестиций	21
Приложение В (информативное) Руководство по долгосрочному финансовому планированию	22
Приложение С (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

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 ISO (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 (ТБТ) 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/catalog/standards/iso/d34f31c4-7e2b-438f-9269-eb2488eacfb9/iso-ts-55010-2019

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.

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» <https://www.gao.gov/assets/310/310231.pdf> 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.

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>.

[ISO/TS 55010:2019](#)

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

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 управлению 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).

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

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.