

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

Е.П. Васильева,

А.В. Кожухарь

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: ЗНАЧЕНИЕ И СОСТАВ

В современных условиях экономического развития России экономическим субъектам в некоторых вопросах деятельности представлена некоторая самостоятельность в учетно-аналитических системах.

Для оперативного и эффективного управления экономическим субъектом необходима информация, формируемая системой управленческого учета. На сегодняшний день – это достаточно новое и перспективное направление российской учетной практики.

Основной задачей управленческого учета является оценка результатов деятельности структурных подразделений (центров ответственности) экономического субъекта. Выполнение этой задачи непосредственно связано с формированием управленческой отчетности [1].

Так как организация управленческого учета является непосредственно внутренним стандартом каждого экономического субъекта, то порядок и состав управленческой отчетности в субъектах – разнообразен.

Управленческая отчетность предназначена для высшего менеджмента экономического субъекта с целью принятия обоснованных управленческих решений.

Экономисты используют различные термины, которые дают характеристику управленческой отчетности, предоставляемой внутренним пользователям, некоторые из исследованных подходов представлены в табл. 1.

Понятия внутренней и управленческой отчетности имеют различные аспекты по содержанию информации. Однако между ними многие авторы ставят знак тождества.

Управленческая отчетность представляет собой систему взаимосвязанных данных и расчетных показателей, которые используются в целях эффективного управления экономическим субъектом как в целом, так и по различным направлениям его деятельности.

По нашему мнению, понятие управленческой отчётности значительно шире, чем понятие внутренней отчётности.

Таблица 1

**Внутренняя управленческая отчетность, по мнению
различных авторов**

Авторы	Содержание понятия
Дубова Д.И.	«Система управленческих отчётов является завершающим этапом процесса управленческого учёта и состоит из обобщающих итоговых показателей, которые получают в конце отчётного периода с помощью соответствующей обработки данных текущего учёта»
Ивашкевич В.Б.	«Управленческая отчётность – взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, прогнозных данных и расчётных показателей о функционировании хозяйственной организации как экономической и производственной единицы. Данная отчётность включает совокупность данных и показателей как по предприятию в целом, так и по структурным и производственным подразделениям, центрам затрат и прибылей»
Палий В.Ф.	«Внутренняя отчётность – совокупность упорядоченных показателей и другой информации. В ней даётся интерпретация отклонений от целей, планов, смет, без чего управленческий учёт остается формальным скопищем цифровых данных, непригодных для целей управления»
Шеремет А.Д.	«Внутренняя отчётность является основным источником удовлетворения информационных потребностей внутрифирменного управления путём предоставления стоимостных и натуральных показателей, позволяющих оценивать и контролировать, прогнозировать и планировать деятельность структурных подразделений предприятия, а также конкретных менеджеров»

Источниками управленческой информации выступают сведения о фактах хозяйственной жизни, которые фиксируют на этапе первичного учёта, а также показатели бухгалтерского и статистического учета, полученные путём систематизации и обобщения (рис. 1)



Рис. 1. Информация для управленческой отчетности

Перечисленные нами на рис. 1 источники информации для формирования управленческой отчётности являются основными. Затем базу информации дополняют следующие элементы (рис. 2).



Рис. 2. Дополнительные информационные источники для управленческой отчетности

Плановая информация включает в себя показатели деятельности экономического субъекта, которые предусмотрены в оперативном, годовом и перспективных планах, а также используются данные смет.

Маркетинговая информация, входящая в управленческую отчётность, включает в себя показатели конкуренции и долю рынка.

Данные технического учёта свидетельствуют о состоянии используемого оборудования, данные о квалификации рабочего персонала, сведения о несчастных случаях на производстве.

Финансовая информация свидетельствует об изменении курсах ценных бумаг и иностранных валют, динамике процентных ставок.

Для упорядочивания процесса подготовки управленческой отчётности, следует чётко определить источники данных для каждого показателя необходимых для получения достоверной информации.

Процесс составления управленческой отчётности регламентируется внутренними стандартами экономического субъекта.

Предлагается использовать трехуровневую систему внутренних стандартов для регулирования управленческого учета.

Первый уровень – учетная политика для целей управленческого учета. В этом стандарте следует указать: область применения управленческого учета, принципы и методы построения учёта.

Второй уровень занимают положения и инструкции, предназначенные для описания алгоритма действий в процессе реализации управленческих функций, которые должны регулировать отдельные элементы управленческого учёта и учитывать специфику конкретного экономического субъекта.

В третий уровень входят классификаторы, справочники, которые являются вспомогательными средствами достижения целей управленческого учета.

Процесс формирования управленческой отчётности должен быть изложен в Положении об управленческом учете. В Положении об управленческом учете следует обосновать цель составления отчётности, привести формы и виды отчётности в разрезе центров ответственности, указать перечень ответственных лиц за составление управленческой отчётности, а также периодичность и сроки представления. При этом в формах управленческой отчётности должны находить отражение аналитические показатели по объектам.

Применение управленческой отчётности рассматривают с позиции стратегического планирования и внутреннего контроля (рис. 3).

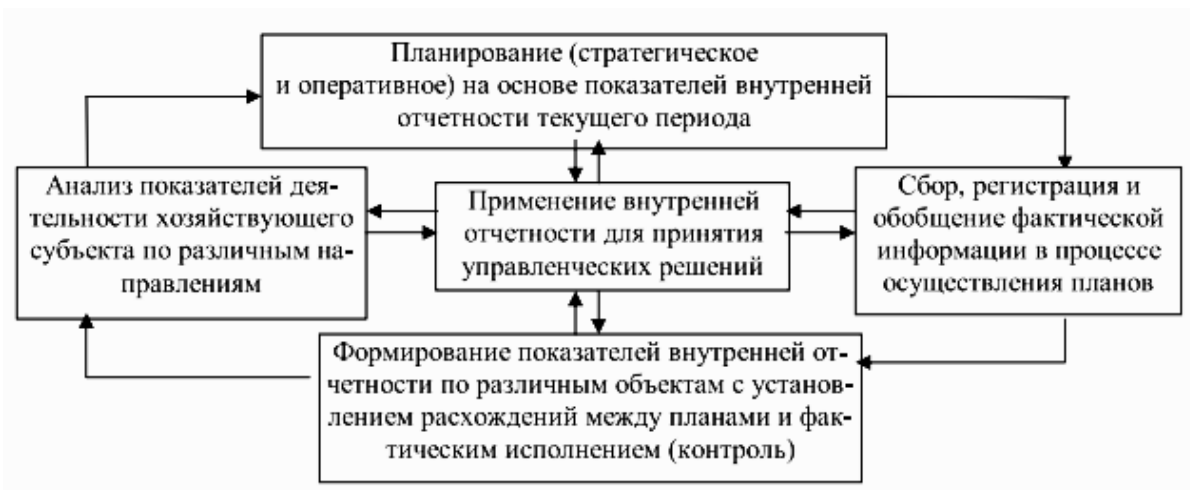


Рис. 3. Применение управленческой отчётности в экономическом субъекте

Необходимые требования при разработке форм управленческой отчётности подразделяются на формальные и специальные требования.

К числу формальных требований относятся целесообразность, объективность и точность, оперативность, краткость, сопоставимость, адресность и эффективность.

К специальным требованиям относят гибкость, понятность, своевременность предоставления.

Множество форм управленческой отчётности можно разделить на три категории исходя из информации, которую они представляют.

Далее каждая категория может быть разделена на несколько подкатегорий (табл.2).

Таблица 2

Формы управленческой отчётности

Категории	Подкатегории
Отчёт о финансовом результате	Отчет по доходам и расходам Отчет о структурной себестоимости Отчет по отдельным разделам расходов: сырье и материалы, оплата труда, маркетинговые расходы Бюджеты по доходам и расходам Прогнозный бюджет
Отчет по бухгалтерскому балансу	Управленческий баланс Отчет по оборотному капиталу Отчет по основному капиталу Отчет по финансовым активам и обязательствам Отчет по прочим обязательствам Отчет по структуре собственного капитала
Отчет по движению денежными средствами	Общий отчет о движении денежных средств Отчет по управлению денежными средствами

Анализ отчёта о финансовом результате путём факторного анализа позволяет выявить причины изменения чистой прибыли, оценить показатели рентабельности экономического субъекта.

Отчёт о движении денежных средств позволяет решить такие вопросы как классификация расходов (деление на постоянные и переменные), определение количества денежных средств, которые необходимо иметь экономическому субъекту ежемесячно, с учетом прогнозов потоков денежных средств на будущие периоды.

Анализ отчёта по бухгалтерскому балансу позволяет увидеть долю собственных средств, степень зависимости экономического субъекта от заёмных средств, оценить долю дебиторской задолженности и запасов в структуре активов, выявить источники финансирования [5].

В управленческой отчетности информация представлена в более детализированном виде, а круг пользователей информации, в отличие от бухгалтерской отчетности, крайне ограничен.

Разработка форм управленческой отчетности осуществляется в соответствии с технологическими особенностями производства и основными процессами, присущими экономическому субъекту.

По данным управленческой отчетности можно не только анализировать деятельность всего экономического субъекта, но и оценить его эффективность на различных этапах работы, поскольку управленческая отчетность является частью учетно-контрольного механизма субъекта и может способствовать эффективному содействию принятия стратегических и оперативных управленческих решений.

Библиографический список

1. Башарова, О.Г. Управленческая отчетность как инструмент управления бизнесом / О.Г. Башарова, В.В. Белая // Управленческий учет. №6. 2018. 18 с.
2. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. М.: Омега-Л, 2019. 570 с.
3. Дубова Д.И. Теоретико-методологические подходы к составлению управленческой отчетности: дис. канд. экон. наук. М., 2017. 65 с.
4. Карпова Т.П. Основы управленческого учёта: учеб. пособие. М.: Изд-во «ИД ФБК ПРЕСС», 2019. 154 с.
5. Палий В.Ф. Организация управленческого учёта. М.: Изд-во «Бератор-пресс», 2018. 75 с.
6. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Будянская А.М., Доможирова О.В., Калущкая Н.А., Кова-

лева Т.Н., Конакова А.А., Кравченко Л.Н., Ровенских В.А., Рощупкина В.Н., Селиверстов Ю.И., Таничева Т.С., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Шевченко М.В. Актуальный взгляд на развитие учета, финансов и банковской системы в Российской Федерации: Монография/БГТУ им. В.Г. Шухова, Белгород, 2017. 187 с.

7. Ткаченко Ю.А. Внутренний контроль в управлении экономическим субъектом / Ю.А. Ткаченко, М.В. Шевченко // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2015. № 3. С. 150–152.

8. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48–55.

9. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Доможирова О.В., Каракулова М.А., Ковалева Т.Н., Колесников А.В., Кравченко Л.Н., Маматова Ю.В., Нифедова А.М., Омельченко Ю.А., Резниченко Е.В., Ровенских В.А., Рощупкина В.Н., Счастливленко Е.В., Счастливленко Т.В., Таничева Т.С., Тупикин П.Н., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Хороших Ю.В., Шатерникова Ю.В., Шевченко М.В. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 164 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ