

*Экономические науки***ОБ ОТЧЕТНОСТИ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Кольцова Т.А.

*Тюменская государственная академия мировой
экономики, управления и права
Тюмень, Россия*

Место отчетности в управленческом учете трактуется в специальной литературе по-разному. Так, по мнению Вахрушиной М.А., «базой» управленческого учета является производственный учет, а «надстройкой» – бюджетирование, управленческий контроль и анализ, принятие управленческих решений, внутренняя (сегментарная) отчетность (1). Говоря о методе управленческого учета, цитируемый автор считает, что к его элементам относятся элементы метода бухгалтерского финансового учета (в частности, отчетность), индексный метод, приемы экономического анализа, математические методы.

Как отмечается в работе Николаевой С.А., «основными объектами управленческого учета являются расходы (затраты, издержки) и доходы предприятия, а также результаты как сопоставление доходов и расходов. Кроме того, в управленческом учете выделяются такие объекты, как «центры ответственности» и система внутренней отчетности» (3).

Из сказанного следует, что отчетность в системе управленческого учета – это и элемент, и объект, и метод управленческого учета. Проводя аналогию с финансовым учетом, считаем, что отчетность – это элемент метода управленческого учета.

Составление отчетности – завершающий этап учетного процесса. Он должен быть регламентирован внутренним нормативным документом. По мнению Вахрушиной М.А., в составе основных документов бухгалтерского управленческого учета может быть «Формы внутренней управленческой отчетности» (2).

Чаше предлагают использовать трехуровневую систему внутренних нормативных актов для целей регулирования управленческого учета: первый уровень – учетная политика для целей управленческого учета, второй уровень – положения, третий уровень – инструкции, классификаторы, справочники. Так, учетная политика, по мнению Юрьевой И.О., включает следующие разделы: область применения; организация и принципы построения управленческого учета; принципы формирования внутренних нормативных актов нижнего порядка; основные термины; стратегия компании; нормирование и бюджетирование; методы

калькулирования себестоимости; методы учета и оценки объектов учета; управленческая отчетность; ответственность. Положения, второй уровень нормативных актов, должны регулировать отдельные элементы управленческого учета, учитывая специфику конкретного предприятия. Например, Положение о бюджетировании, Положение о производственном браке и учете потерь от брака. Инструкции в данной иерархии предназначены для описания пошагового алгоритма действий в процессе реализации управленческих функций. Классификаторы и Справочники являются вспомогательными средствами при работе с Положениями и Инструкциями (5).

На наш взгляд, регулировать процесс формирования отчетности должно самостоятельное Положение об управленческой отчетности. В нем указываются:

- цель составления отчетности, пользователи;
- формы отчетности в разрезе центров ответственности;
- ответственные за составление ;
- периодичность и сроки представления.

При разработке форм отчетности необходимо учитывать требования, предъявляемые к ней. К внутренней отчетности предъявляются как формальные, так и специальные требования (4). К числу формальных требований относятся:

1. Целесообразность – информация, обобщаемая во внутренних отчетах, должна отвечать цели, ради которой она подготовлена;
2. Объективность и точность – внутренние отчеты не могут содержать субъективного мнения и предвзятых оценок, степень погрешности не должна мешать принятию управленческих решений;
3. Оперативность отчетности заключается в том, что она должна представляться к сроку, когда является необходимой для принятия решений;
4. Краткость – в отчетности не может быть излишней, избыточной информации;
5. Сопоставимость отчетности заключается в возможности использовать информацию для работы различных центров ответственности. Отчетность должна быть сопоставима также с планами и сметами;
6. Адресность – внутренняя отчетность должна попасть к ответственному руководителю и другим заинтересованным лицам, но при условии соблюдения степени конфиденциальности, установленной в организации;

7. Эффективность – издержки на составление внутренней отчетности должны быть составлены с выгодами от полученной управленческой информации.

Специальными требованиями к внутренней отчетности являются:

1. Гибкая, но единообразная структура. Внутренняя отчетность должна иметь достаточную внутреннюю гибкость, обеспечивающую реагирование на изменяющиеся потребности и цели руководителей производственных подразделений. С другой стороны, система должна выдавать единообразную информацию, если не происходит существенного изменения в характере деятельности организации. Система, обеспечивающая и гибкость, и единообразие, должна быть спланирована таким образом, чтобы она накапливала данные по возможности на самом низком уровне. Накапливая информацию на уровне наименьшего общего знаменателя, система может обобщить в виде пирамиды все данные, которые необходимо представить. Если не отразить необходимые данные на этапе ввода, то впоследствии будет трудно получить нужную информацию. Бухгалтер-аналитик, в ведении которого находится управленческий учет, способен установить баланс между гибкостью, необходимой для системы управленческого учета, и единообразием, необходимым для традиционной системы бухгалтерского учета, и обеспечить согласование во времени применяемых методов и процедур финансового учета;

2. Понятность и обзорность информации. Каждая отчетная форма должна содержать

только ту информацию, что необходима данному конкретному руководителю. Чрезмерная детализация отчетной информации, ее перегруженность малосущественными показателями затрудняет понимание, ведет к использованию в управлении не той информации, которая позволила бы найти верное решение;

3. Оптимальная частота и своевременность представления. Как часто нужно предоставлять информацию? Ответ на этом вопрос зависит от характера отчета или требуемой информации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Омега-Л, 2004. 576 с.

2. Вахрушина М.А. Документальное обеспечение управленческого учета// Налоги, инвестиции, капитал. – 2006. – № 4-6. С. 7–14.

3. Николаева С.А. Управленческий учет: Учебное пособие. М.: Институт профессиональных бухгалтеров России: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. 176 с.

4. Палий В.Ф. Организация управленческого учета. – М.: Бератор-Пресс, 2003. 224 с.

5. Юрасова И.О. Влияние отраслевой специфики на организацию управленческого учета // Вестник ФА. – 2006. – №4. С.158-164.

Работа представлена на Международную научную конференцию «Управление производством. Учет, анализ, финансы», ОАЭ (Дубай), 16-23 октября 2009 г. Поступила в редакцию 01.02.2010.