

УДК 33

Бахмудова Индира Рабадановна
Bakhmudova Indira Rabadanovna

Магистрант

Student

Институт управления, экономики и финансов К(П)ФУ
Institute of Management, Economics and Finance K(P)FUНаучный руководитель: **Плотникова Любовь Алексеевна**

Scientific adviser: Plotnikova Lyubov Alexeevna

к.э.н., доцент кафедры учета, анализа и аудита

Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit

Институт управления, экономики и финансов К(П)ФУ

Institute of Management, Economics and Finance K(P)FU

**ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УЧЕТНО-
АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ОПЕРАТИВНОГО
УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕСОМ И ПРИНЯТИЯ ЭФФЕКТИВНЫХ
УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

**THE PROBLEMS OF FORMATION AND USE OF ACCOUNTING AND
ANALYTICAL INFORMATION FOR OPERATIONAL BUSINESS
MANAGEMENT AND MAKING EFFECTIVE MANAGEMENT
DECISIONS**

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы использования российских стандартов бухгалтерского учета для оперативного управления бизнесом и принятия эффективных управленческих решений, обосновываются преимущества перехода на международные стандарты финансовой отчетности для эффективности управления. Определена взаимосвязь между управленческим и бухгалтерским финансовым учётом.

Abstract. The article discusses the problems of using Russian accounting standards for operational business management and making effective management decisions, substantiates the benefits of switching to international financial reporting standards for management efficiency. The relationship between management and financial accounting is determined in the article.

Ключевые слова: финансовый учёт, управленческий учёт, международные стандарты финансовой отчетности.

Key words: financial accounting, management accounting, international financial reporting standards.

В современных условиях хозяйствования с возрастающей ролью эффективного управления бизнесом перед руководством компании стоит задача более четкого обоснования управленческих решений, принимаемых в области различных направлений деятельности организации (персонал, производство, маркетинг, и т. д.). Следовательно, управленческий учёт как один из действенных инструментов системы управления бизнесом должен опираться на имеющиеся данные финансового учета, но с учетом формирования дополнительной аналитической информации. Благодаря этому в компании формируется учетно-аналитическая база для принятия эффективных и оперативных управленческих решений.

Кондратенко О.Н. даёт следующую трактовку управленческого учета – это система, опирающаяся на данные финансового учета и использующая информацию, поступающую из внешней среды для оперативной обработки и формирования отчётности, необходимой руководству для принятия решений [4].

Бухгалтерский финансовый учёт как основа учётно-аналитического обеспечения бизнеса представляет собой сплошное, непрерывное во времени отражение средств и хозяйственных процессов [2]. В финансовом учёте рассматривается количественная сторона объектов учета деятельности организации, а в управленческом – эффективность их использования и качественные характеристики.

Финансовый и управленческий учёт взаимосвязаны между собой, и это проявляется в следующем:

использование в большинстве своем одних и тех же первичных документов, и информации, содержащихся в ней;

опора на одни и те же нормативно-правовые акты, поскольку отсутствуют регламентирующие документы в части управленческого учета со стороны государства;

использование единых принципов ведения отчётности (достоверности, точности и т.п.);

использование данных на основе единообразия и последовательности;

использование совокупности данных для глубокого анализа и трактовки;

согласованности методологических основ;

опоры на единообразные принципы в выполнении задач учета при формировании и вводе информационных систем управления [5].

Однако, было бы неверно утверждать, что в результате ведения финансового учета и управленческого учета создается единая и одинаковая информационная база для управления. Основные первичные документы используются, но при этом в целях ведения управленческого учета формируется целый ряд управленческих регистров, состоящих из различных сводок, справок, расчетов, отчетов и т.д. Формы этих управленческих регистров разрабатываются самостоятельно внутри компании для внутреннего пользования. Поскольку со стороны государства никаких требований по внедрению управленческого учета не существует, именно поэтому в компании разрабатываются свои внутренние регламентирующие документы в этой части. Например, управленческая учетная политика, к которой необходимо сформировать рабочий план счетов, отвечающий требованиям управления [7]. Такой управленческий план счетов должен содержать более детальную аналитику на счетах учета нежели в целях финансового учета, которые бы учитывали и отражали специфику деятельности компании. Принципы ведения учета совпадают, но необходимо отметить, что такой принцип как оперативность в полной мере не может быть обеспечен в рамках финансового учета, поскольку финансовая отчетность формируется ежеквартально, а в целях управления запросы руководства компании требуют представлять

информацию за более короткие периоды, например, еженедельно, ежемесячно [6].

На рисунке 1 представлена взаимосвязь управленческого и финансового учета.

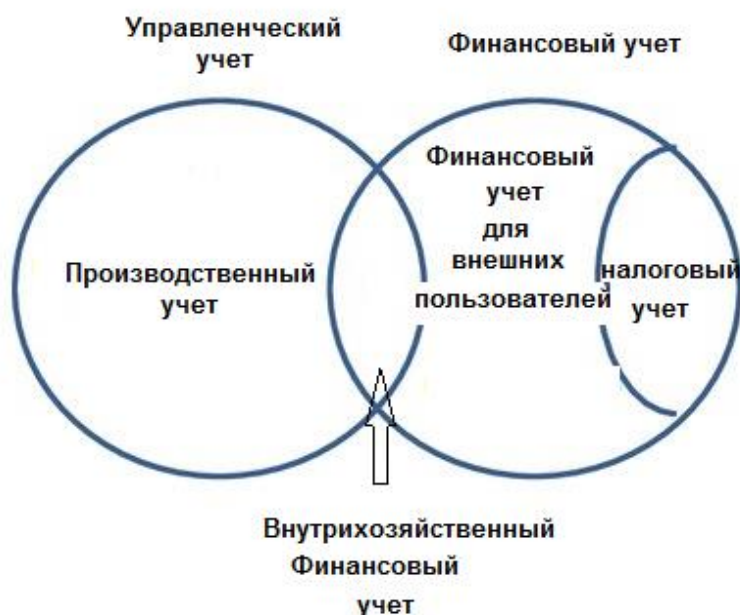


Рисунок 1. Взаимосвязь управленческого и финансового учета

Из рисунка наглядно видно, что в рамках финансового учета выделяется еще и налоговый учет, служащий удовлетворению требований законодательных актов в области налогов и сборов в Российской Федерации. Управленческий учет в основном связан с производственными аспектами деятельности, т.к. позволяет контролировать все затраты и расходы. Поэтому частично он пересекается с финансовым учетом, заимствует основную информацию именно из первичных документов и регистров финансового учета в отношении себестоимости продукции, работ, услуг, но при этом имеет свою собственную область, которая дополняет данные финансового учета и раскрывает аналитическую информацию о тех или иных аспектах деятельности.

Объект бухгалтерского финансового учета – единая система производственно-экономической деятельности компании, а именно активы,

обязательства, факты хозяйственной жизни, доходы, расходы, источники. К объектам управленческого учета относятся: затраты на производство, центры ответственности; трансфертная цена; результаты; отчетность.

Исследования показывают, что использование финансового учета при принятии решений помогает уменьшить интуитивные ошибки спонтанно принятых решений, снизить затраты предприятия в условиях ускорения процессов и адаптации к новым условиям цифровой экономики, цифровых технологий [1]. Но, как отмечают руководители Отделов по управленческому учёту, например, Фирсов А.В. [8], ведение отчетности по российским стандартам имеют специфику, которая ведёт к проблемам в использовании учётно-аналитической информации для оперативного управления бизнесом и принятия эффективных управленческих решений.

Рассмотрим эти проблемы подробнее. Бухгалтерский учёт расходов, затрат по реализации по российским стандартам требует обязательного наличия подтверждающих документов. Данное требование приводит к тому, что при анализе затрат не хватает данных в силу того, что учтены затраты, которые:

- а) имеют только документальное подтверждение;
- б) документация оформлена по всем требованиям законодательства.

Таким образом, из существующего положения вытекает целый ряд проблем.

Первая проблема связана с временным разрывом между фактическим осуществлением хозяйственной операции и его документальным оформлением. Акты, счета-фактуры, накладные сначала оформляются, потом отправляются на передачу контрагенту, и только тогда осуществляется оформление операции в системе финансового бухгалтерского учета.

Вторая проблема состоит в том, что большинство документов приходится переоформлять в связи с допущением ошибок в оформлении, так как документы с ошибками не подлежат учёту в системе.

Ошибки в оформлении документации довольно часто связаны с тем, что имеет место отсутствие чётких указаний по оформлению; постоянное обновление требований к оформлению первичной документации.

Все это влечёт за собой временной отрезок в оформлении документации и тем самым принцип оперативности отражения совершенного факта в учете нарушается. Это впоследствии влечет за собой формирование недостоверной информации о финансовом положении, финансовых результатах, движении денежных средств, поскольку факты хозяйственной жизни влияют на все перечисленные показатели деятельности [6].

Одним из распространённых случаев является ситуация, когда акт о выполненной работе, услугах и т.п. в адрес заказчика находится в пути, а у сторон сделки в наличии только копия акта. Бухгалтерия компании, оказавшей такие услуги, в таком случае не может отразить в отчётности осуществление услуги и не признает выручку вовремя. Тем самым совершенный факт оказания услуги не отражается в учете и не показывает изменение в отчетности в части возникающих доходов, при этом нельзя признать и расходы. В результате формируется недостоверная информация в отчетности.

Третья проблема связана с обработкой документа. Бухгалтерия российских компаний загружена еще и выполнением других многочисленных задач, и поэтому, первичная документация обрабатывается, как часто бывает, в срочном порядке, непосредственно перед сдачей квартальной / полугодовой / годовой отчётности.

Существует проблема использования счета прибыли и убытков для регулярной оценки доходов и расходов в онлайн режиме, так как сумма в течение периода переводится с одного счета на другой счёт, при этом предыдущий счёт подлежит закрытию. В таком случае возникают проблемы и с анализом прибыли и убытков в сравнении с предыдущими периодами.

Возникают проблемы постоянного расчёта себестоимости, если брать за основу бухгалтерский учёт, так как он ведётся периодически.

Таким образом, имеет место строгая регламентация финансового учета. Управленческий учёт так строго не регламентирован и может пользоваться информацией свободно.

Решением вышеназванных проблем может стать переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Бухгалтерский финансовый учёт в соответствии с МСФО позволяет более корректно использовать учётно-аналитическую информацию для оперативного управления бизнесом и принятия эффективных управленческих решений [3]. Причинами этого являются:

для принятия решения нет необходимости ждать «правильно оформленную» первичную документацию;

возможна к использованию внутренняя документация в виде расписок, расчётных данных и т.п.;

приоритетное значение перед налогооблагаемой прибылью имеет финансовая прибыль;

предприятие может опираться на фактическую информацию в документе, без её юридической оценки;

вопросы периода расходов, размеров задолженности и резервов остаются на усмотрение предприятия;

ведение планов счетов по усмотрению предприятия возможно;

учёт не привязан к календарю;

отсутствуют запрещённые корреспондентские счета и т.п.

Такая финансовая отчётность может представлять интерес для руководителей, поскольку отчётность по западным стандартам более достоверно отражает результаты финансовой деятельности и больше подходит для принятия управленческих решений и оперативного управления бизнесом.

Так, компания, применяя МСФО, может регулярно проводить оценку себестоимости и корректировать свои затраты, что в конечном итоге

положительно скажется на прибыли. Оценка доходов и расходов в онлайн режиме позволяет определить возможные зоны роста и сокращения расходов. МСФО позволяет оценить привлекательность организации для инвесторов, а, следовательно, своевременно обратиться за инвестициями.

Таким образом, использование МСФО укрепит систему корпоративного поведения и увеличит эффективное управление и прозрачность фирм, предоставит возможность знающе контактировать с инвесторами, акционерами и другими участниками рынка, а также позволит максимально корректно использовать учётно-аналитическую информацию для оперативного управления бизнесом и принятия эффективных управленческих решений.

Библиографический список:

1. Абдрахманова Г.И. Индикаторы цифровой экономики: 2018: статистический сборник / Г.И. Абдрахманова, К.О. Вишнеvский, Г.Л. Волкова, Л.М. Гохберг и др. // Нац. исслед. ун-т «Высшая школа экономики». – М.: НИУ ВШЭ, 2018. – С. 268
2. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учёт: практикум / И.В. Анциферова. - М.: Дашков и К, 2016. – С. 439
3. Камилова Р.Ш., Магомедова П.Р. Использование МСФО в регулировании бухгалтерского учета и отчётности / Р.Ш. Камилова, П.Р. Магомедова // Актуальные вопросы современной экономики. - 2019.- № 6-2. - С. 755-758.
4. Кондратенко О.Н. Сущность финансового и управленческого учета и их взаимосвязь / О.Н. Кондратенко // Наука и современность. – 2016. - №3 – С. 171-176.
5. Курбацких Ю.В. Совершенствование взаимосвязи финансового и управленческого учета на промышленном предприятии: дис. канд. экон. наук. / Ю.В. Курбацких - Пермь, 2015. – С. 231

6. Плотникова Л.А., Трофимова Д.А., Тукшаитова Д.З. Взаимосвязь учетной политики и корпоративной отчетности в системе управления компании // Научные труды Вольного экономического общества России. – Москва, 2015, Том 191, № 2/2015, с. 291-301.

7. Ткачева С.Е., Плотникова Л.А. Учетная политика как инструмент эффективного управления бизнесом // Sciences of Europe. 2016, Vol. 2, № 7 (7). - Praha, Czech Republic, 2016. – С. 106-109

8. Фирсов А.В. Управленческий учет: проблемы постановки и внедрения [Электронный ресурс] / А.В. Фирсов – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/finance/a106/42848.html> (дата обращения: 03.04.2020).