

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ КОНТРОЛЬНО-ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ

ГОЛДИНА АННА АЛЕКСАНДРОВНА

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит», Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пензенский государственный университет, ул. Красная, 40, г. Пенза, Россия, e-mail: anna3103@rambler.ru, телефон: +7(927)286-80-70

ЛАВРУХИНА ОЛЕСЯ НИКОЛАЕВНА

Кафедра «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит», Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Пензенский государственный университет, ул. Красная, 40, г. Пенза, Россия, e-mail: olesya.lavrukhina@yandex.ru

Аннотация

В статье рассматривается понятие управленческого учета как одного из элементов контрольно-информационной среды организации, приводятся определения данной формы учета, излагается авторская формулировка термина. Управленческий учет в рамках данного исследования сравнивается с бухгалтерским учетом, проводится сопоставление по критериям обязательности ведения, форматам предоставления данных, уровням публичности, пользователям информации и другим параметрам. В заключении делается вывод о необходимости организации и ведения управленческого учета подсистемы контрольно-информационной среды для принятия управленческих решений, направленных на обеспечение эффективности деятельности организации в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Ключевые слова: управленческий учет; контрольно-информационная система; бухгалтер-аналитик; МСФО; контрольная среда.

Введение

Актуальность организации и ведения управленческого учета в организации определяется необходимостью охвата всех сфер деятельности и функционала всех подразделений организации в целях организации контроля и получения информации для обеспечения эффективного управления развитием компании. Компетентность менеджмента, квалификационные навыки исполнителей в совокупности с регламентированным разграничением зон ответственности, создаваемые кадровой политикой, формируют контрольную среду, в которой обеспечивается бесперебойная работа контрольно-информационного механизма, одним из важнейших элементов которого является управленческий учет.

В настоящее время в сферах управления затратами, контроля использования ресурсов организации, прогнозирования финансовых результатов происходят переориентирование отечественной теории и накопление опыта на решение новых задач, которые стоят перед управлением хозяйствующими субъектами в условиях непрерывно меняющегося рынка.

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

Создаются новые, нетрадиционные системы реализации контроля над деятельностью структурных подразделений предприятия, получения информации о затратах, внедряются новые подходы к калькулированию себестоимости, методы анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Управленческий учет является одним из способов управления предприятием, который позволяет оптимизировать качество и оперативность принимаемых управленческих решений, улучшить ожидаемые финансовые результаты.

В современном экономическом пространстве управленческий учет не осуществляется значительной частью российских предприятий, основной информационной базой для принятия управленческих решений по-прежнему является бухгалтерский учет. Однако ориентированность бухгалтерского учета на внешних пользователей свидетельствует о его недостаточной информативности для реализации функций контроля и управления. Наличием данной проблемы определяется необходимость дальнейшего исследования методологических основ управленческого учета, как одного из основных элементов контрольно-информационной среды организации.

В данной статье рассматривается контрольно-информационная система, ее составляющие и управленческий учет как часть внутреннего контроллинга и элемента системы.

Основная часть

Контрольно-информационная система служит для своевременного реагирования на возможные угрозы микро- и макросреды, оказывающие свое воздействие на эффективность деятельности компании. Создание механизма, охватывающего и вовлекающего в процесс управления предприятием все ее структурные подразделения и виды деятельности, позволяет руководству оперативно и своевременно получать системно обработанную информацию из различных источников, на ее основе принимать управленческие решения. Одной из подсистем информационно-контрольной среды организации является управленческий учет.

Контрольная среда создает необходимые условия для выявления, оценки и нивелирования рисков организации. Риски предприятия можно классифицировать на внутренние (производственные, коммерческие, финансовые, технические, технологические и другие) и внешние (рыночные, геополитические, законодательные, природные, географические, экологические и другие) [1]. На внешние риски руководство и владельцы компании практически не могут оказать влияния. Внутренние потенциальные угрозы могут быть предотвращены путем разработки и реализации плана антикризисных мероприятий и последующего контроля их исполнения на основе управленческого учета.

Информационная система является самостоятельным элементом контрольно-информационного механизма, совокупностью ресурсов (трудовых, материальных, финансовых и других) и технических средств, необходимых для хранения, поиска и обработки информации [2]. Информационная система организации предназначена для своевременного обеспечения руководства и сотрудников надлежащей информацией, в определенных предметных областях. Результатом функционирования информационной системы являются документы, массивы информации, базы данных, результаты автоматизированного комплексного анализа деятельности организации. Таким образом, по своей однородности элементы контрольно-информационного механизма можно разделить на две группы: систему внутреннего контроля в рамках процессов бюджетирования (управленческого учета) и автоматизированную информационную систему.

По мнению А.У. Панахова, управленческий учет является систематизированной деятельностью по регистрации, группировке, анализу и интерпретации информации о фактах финансово-хозяйственной деятельности организации, необходимой для принятия управленческих решений [3]. Автор выделяет назначение управленческого учета, которое, по его мнению, определяется необходимостью принятия управленческих решений на основании

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

данных обо всех фактах и событиях в работе предприятия. Однако при этом в формулировке определения не отражается контрольная функция управленческого учета.

Английский экономист К. Друри определяет управленческий учет как процесс предоставления персоналом руководителю организации информации, на основании которой он может принимать обоснованные решения, направленные на повышение эффективности ее деятельности [4]. В данном определении также отсутствует упоминание контрольной функции учета. Необходимо также отметить, что в представленных формулировках понятия «управленческий учет» не указывается на связь данной формы учета бухгалтерским и производственным учетом, в то время как эти виды учета являются источниками информации для формирования отчетности для внутренних пользователей (собственников предприятия и руководства). На данный момент при рассмотрении понятия управленческого учета как научной категории нет однозначного мнения. Мнения ученых по этому поводу представлены в таблице 1.

Таблица 1. Подходы ученых к определению научной категории управленческого учета [5]

| Автор | Определение |
|----------------|--|
| И. Аверчев | Управленческий учет – процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, используемой менеджментом в планировании, оценке и управлении организацией для обеспечения оптимального использования ее ресурсов и полноты их учета |
| М.А. Вахрушина | Управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, обеспечивающее информационную поддержку системы управления предпринимательской деятельностью |
| О.Н. Волкова | Управленческий учет является аналитической системой формирования информации, требуемой для принятия управленческих решений. Управленческий учет, выполняя определенные функции, выступает в качестве информационного фундамента управления внутренней деятельностью организации, ее стратегией и тактикой |
| В.Б. Ивашкевич | Управленческий учет – область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информацией для управления внутри хозяйствующего субъекта (предприятия, фирмы, банка и т. п.). Управленческий учет является системой, обеспечивающей получение и поставку информации, необходимой для функционирования системы управления на предприятии |
| В.Ф. Палий | Управленческий учет – это не только наблюдение и обобщение текущих данных, даже не анализ и оценка полученной информации. Это, прежде всего, система внутреннего оперативного управления |
| А.Д. Шеремет | Управленческий учет – это система информационного обмена в организации, предназначенная для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей всей организации |

Как показано в таблице 1, наблюдается высокая степень дискуссии по вопросу раскрытия содержания понятия управленческий учет. Бухгалтерский и управленческий учет являются важнейшими источниками информации для осуществления контроля и принятия управленческих решений. Для целей настоящей работы принимается, что управленческий учет является основой контрольно-учетной среды организации, подсистемой бухгалтерского учета, основанной на данных производственного учета, интегрированной системой учета затрат и доходов, их нормирования, планирования, контроля и анализа. Управленческий учет систематизирует информацию для принятия оперативных управленческих решений, способствует координации проблем будущего развития предприятия, способствует оперативному и стратегическому планированию его деятельности.

На наш взгляд, управленческий учет концептуально наиболее близок к бухгалтерскому (финансовому учету), однако между двумя формами учета существуют различия. Сравнение основных характеристик бухгалтерского и управленческого учета представлено в таблице 2.

№ 5 (2022): СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, МЕТОДЫ И ТЕХНОЛОГИИ

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

Таблица 2. Отличия бухгалтерского (финансового) и управленческого учета [6]

| Параметр | Управленческий учет и отчетность | Финансовый учет и отчетность |
|---|---|---|
| Обязательность ведения | Не обязателен | Обязателен, согласно № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» |
| Публичность и пользователи информации | Закрытый Акционеры и менеджеры компании | Публичный Акционеры, кредиторы, конкуренты, работники, фискальные органы |
| Участники процесса обработки документов и подготовки отчетов | Сотрудники компании различных функционалов и иерархии | Только сотрудники финансовых служб |
| Должность менеджера, отвечающего за ведение учета и подготовку отчетности | Финансовый директор или начальник отдела контроллинга | Главный бухгалтер |
| Формат предоставления данных Точность и конкретность | Неунифицированные форматы, разработанные ответственными лицами форматы | Регулируется законодательно, либо утверждается в Учетной политике компании |
| Формат предоставления данных Точность и конкретность | Неунифицированные форматы, разработанные ответственными лицами форматы Допускается вариативность | Регулируется законодательно, либо утверждается в Учетной политике компании. Точный и конкретный |
| Содержание и оценка | Информация, необходимая для управления и принятия управленческих решений, в т.ч. прогнозы в виде бюджетных форм | Информация ориентирована только на свершившиеся и документально подтвержденные хозяйственные события в денежном выражении |
| Форма регистрации хозяйственных операций | Свободная, путем заполнения самостоятельно разработанных форматов. | Двойная запись с использованием рабочего плана счетов |
| Отношение к коммерческой тайне | Непосредственное | Не содержит коммерческой тайны, если не настроена управленческая аналитика и детализация |
| Регламентация | Регламентируется ответственными лицами | Регламентируется РСБУ |
| Уровень детализации | Детальный учет | Определяется РСБУ |
| Периодичность составления отчетности предоставления | В зависимости от установленных в компании требований | Ежегодно (полный отчет), ежеквартально |
| Основные цели использования информации | Управление, планирование, принятие решений менеджерами | Принятие решений акционерами, инвесторами, кредиторами |
| Основа для оценок показателей | Релевантные затраты | В основном, первоначальная стоимость |
| Возможность оценки бизнес-процессов | Есть | Нет |

Как видно из совокупности отличительных характеристик, приведенных в таблице 2, управленческий учет имеет с точки зрения оперативного управления компанией ряд существенных преимуществ по сравнению с бухгалтерским учетом. Например, управленческая отчетность свободна от регламентации и позволяет отразить необходимые для принятия управленческих решений информационные данные в той форме, которая соответствует принятым в компании приемам и методам калькулирования и ценообразования. В формировании управленческой отчетности, планировании, выявлении причин отклонений участвуют практически все подразделения, в то время как финансовая отчетность является прерогативой бухгалтерии. Периодичность составления управленческой отчетности зависит только от потребностей руководства и менеджмента компании, составление финансовой отчетности точно регламентировано, бухгалтерский учет ограничен отражением исключительно свершившихся фактов в суммовом выражении, управленческий учет может содержать любую информацию способную оказать влияние на деятельность компании, в том числе неоцифрованную.

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

Данное положение вещей связано, прежде всего, с различным наполнением статей затрат для разных видов деятельности и их интерпретацией в методологии калькулирования себестоимости в различных формах учета. В управленческом учете себестоимость формируется по маржинальному методу финансового менеджмента, наиболее распространенному в бизнес-среде, поскольку именно он позволяет проводить операционный управленческий CVP-анализ (англ. costs-volume-profit, анализ «затраты-объем-прибыль»), рассчитывать точку безубыточности и запас прочности, с высокой степенью обеспечения нормы прибыли формировать цену продаж [3].

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не позволяет увидеть некоторые аспекты показателей компании. В частности, Отчет о финансовых результатах не содержит такого показателя, как маржинальный доход, который является разницей между выручкой (доходом) и переменными расходами. По строке 2100 Формы № 2 формируется валовая прибыль (убыток) как результат вычитания суммы по строке 2110 «Выручка» и 2120 «Себестоимость продаж», которая включает в себя все производственные расходы: и переменные и косвенные. Следовательно, для эффективного управления предприятием информации бухгалтерского учета недостаточно.

Среди иных предпосылок появления управленческого учета можно назвать неоперативность и ограниченность предоставления информации бухгалтерским учетом и отчетностью. Так, статья 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предписывает оформление каждого факта хозяйственной жизни первичным учетным документом и не допускает к учету не имевших места фактов [7]. Таким образом, в бухгалтерском учете находят отражение только свершившиеся и документально подтвержденные хозяйственные операции в четко регламентированном формате согласно статье 2 Федерального закона № 402-ФЗ. На практике для понимания реального финансового состояния компании и осуществления соответствующих действий по предотвращению его ухудшения или устранению рисков необходимо обладать информацией о возможных расходах, например, потенциально проигранном судебном разбирательстве или возможном списании просроченной продукции на крупную сумму. Для целей бухгалтерского учета данные операции будут отражены только при предоставлении первичной документации, подтверждающей свершившийся факт – определение суда и акт о списании продукции. Управленческий учет позволяет включить в расходы не свершившиеся хозяйственные операции, чтобы спланировать реальный финансовый результат и предотвратить осуществление финансирования отдельных масштабных расходов для формирования резерва на покрытие возможных рисков.

Оперативность сбора, систематизации и анализа данных для целей управленческого учета зависит от технических возможностей и особенностей элемента контрольно-информационной системы – комплекса оборудования и программного обеспечения, а также квалификации и уровня профессионализма руководителей и специалистов исполнителей. Функции управленческого учета компания обычно возлагает на специалистов, имеющих необходимое образование и квалификацию как в области экономики и финансов, так и свободно владеющих знаниями бухгалтерского и налогового учета и обладающих навыками работы с автоматизированными информационными системами. В основном функционале бухгалтера-аналитика по управленческому учету можно выделить следующие направления:

- бюджетирование;
- составление оперативной и периодической управленческой отчетности;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- перспективные разработки;
- ценообразование;
- внутренний аудит (контроллинг) [8].

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

Осуществляя тематические проверки, бухгалтер-аналитик повышает достоверность данных учетных систем и выявляет возможные нарушения и риски компании. Составляя управленческую отчетность и пояснения для внутренних пользователей, он выступает в роли уполномоченного интерпретировать финансовое состояние компании доверенного представителя. Перечисленным функционалом объясняются высокие требования к уровню подготовки и профессиональным навыкам специалиста.

При формировании бюджетов и оперативной отчетности, кроме учетной информации бухгалтерских систем, бухгалтер-аналитик для целей управленческого учета включает все виды внеучетных и нормативно-технических данных, поступающих как из подразделений предприятия, так и из внешней среды: оперативные показатели производственного учета, сведения справок по экологии, служебные протоколы лабораторий, подразделений обслуживания технической инфраструктуры, сводки юридического отдела о предстоящих судебных разбирательствах, обзоры публичных данных о показателях отрасли и другие показатели состояния внутренней и внешней среды организации. Графически источники, используемые для формирования управленческого учета и отчетности, представлены на рисунке 1.



Рис. 1 Данные видов учетов, входящих в управленческий учет [9]

Как следует из рисунка 1, управленческий учет использует все виды доступной информации с целью обеспечения руководства информацией для принятия управленческих решений. Всю информацию, циркулирующую в системе принятия управленческих решений, можно условно разделить на две категории – входящую и исходящую. Входящие потоки информации в системе управленческого учета имеют более сложную структуру. Данные поступают из различных источников: они формируются в различных подсистемах организации, а также во внешней бизнес-среде. Структура информационных потоков изображена на рисунке 2.

Согласно рисунку 2, входящие потоки информации представляют собой массивы данных, поступающих как из внутренней среды организации, так и из внешней среды в систему управленческого учета. В этой системе происходит обработка и анализ данных, преобразование их в поток сведений, необходимых для осуществления контроля и принятия управленческих решений. В системе принятия решений формируются исходящие потоки информации, направленные на обеспечение финансово-хозяйственной деятельности организации. Значительные объемы информации, необходимые для осуществления контроля и управления в организации формируются во внешней среде организации. К такой

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

информации относятся нормативно-правовые акты Российской Федерации, органов государственной власти ее субъектов и органов местного самоуправления, данные о конъюнктурных изменениях рынка, уровне конкуренции в его различных сегментах и другие данные.

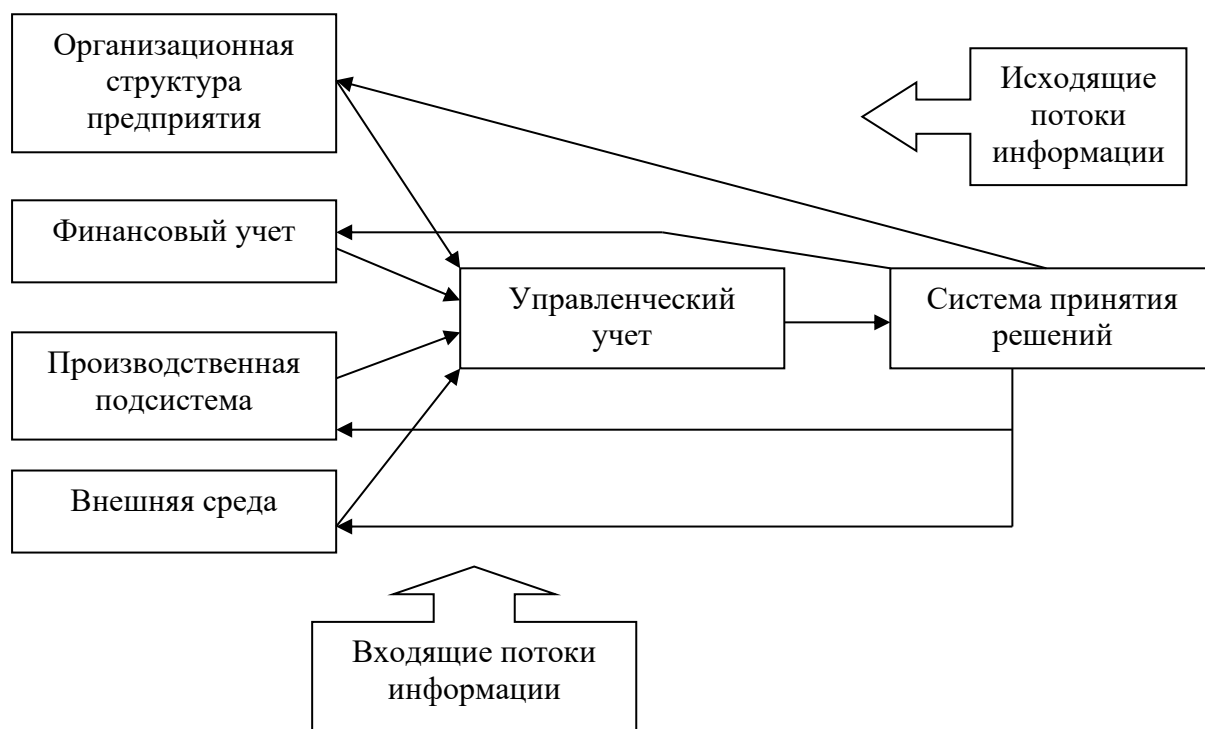


Рис. 2. Информационные потоки в системе управленческого учета [10]

Внутреннюю и внешнюю информацию, входящую в систему управленческого учета также можно классифицировать по характеру и форме содержащихся сведений. Классификация и описание информации по данным признакам представлены на рисунке 3.

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

| | |
|--|---|
| <p>Учетная информация</p> | <ul style="list-style-type: none"> • данные бухгалтерского учета и отчетности - первичная бухгалтерская документация, данные, поступающие из системы финансового и налогового учета, формы финансовой и налоговой отчетности • данные статистического учета и отчетности - обобщенные статистические сведения, необходимые для межхозяйственных сравнений, данные оперативного производственного учета и отчетности |
| <p>Внеучетная информация</p> | <ul style="list-style-type: none"> • материалы внешних и внутренних аудиторских проверок; • материалы проверок налоговой службы и других контролирующих органов; • материалы постоянно действующих производственных совещаний; • материалы собраний акционеров; • объяснительные и докладные записки; • аналитические обзоры, подготовленные в самой организации или полученные извне; • деловая переписка с партнерами, кредиторами и т. п.; • материалы средств массовой информации |
| <p>Нормативно-техническая информация</p> | <ul style="list-style-type: none"> • производственные нормативы; • планово-бюджетные нормативы; • финансовая информация, содержащаяся в прейскурантах, ценниках, прайс-листах, справочниках и других аналогичных источниках; • технико-технологическая информация, характеризующая уровень техники и технологии; • стандарты технологии, государственные или внутренние (ГОСТ, ОСТ, ТУ, СанПиН, СНиП и т. д.); • стандарты качества (например, ISO 9000) |

Рис. 3 Классификация источников информации по характеру и форме сведений [3]

Как следует из рисунка 3, учетная информация представляет собой набор стандартизированной и законодательно установленной информации. Данные из внеучетных источников, применяемые в управленческом учете, весьма разнообразны, могут быть оформлены в натуральном выражении либо представлять собой пул не оцифрованных сведений. В комплекс нормативно-технической информации входят документы технического и лимитированного (нормативного) содержания.

В качестве основного источника информации управленческий учет использует экономические и финансовые данные бухгалтерского учета, потому для сближения этих видов учета положением по управленческой учетной политике, как правило, устанавливают те же принципы и требования, что предусмотрены для финансового учета. Основные принципы представлены на рисунке 4.

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

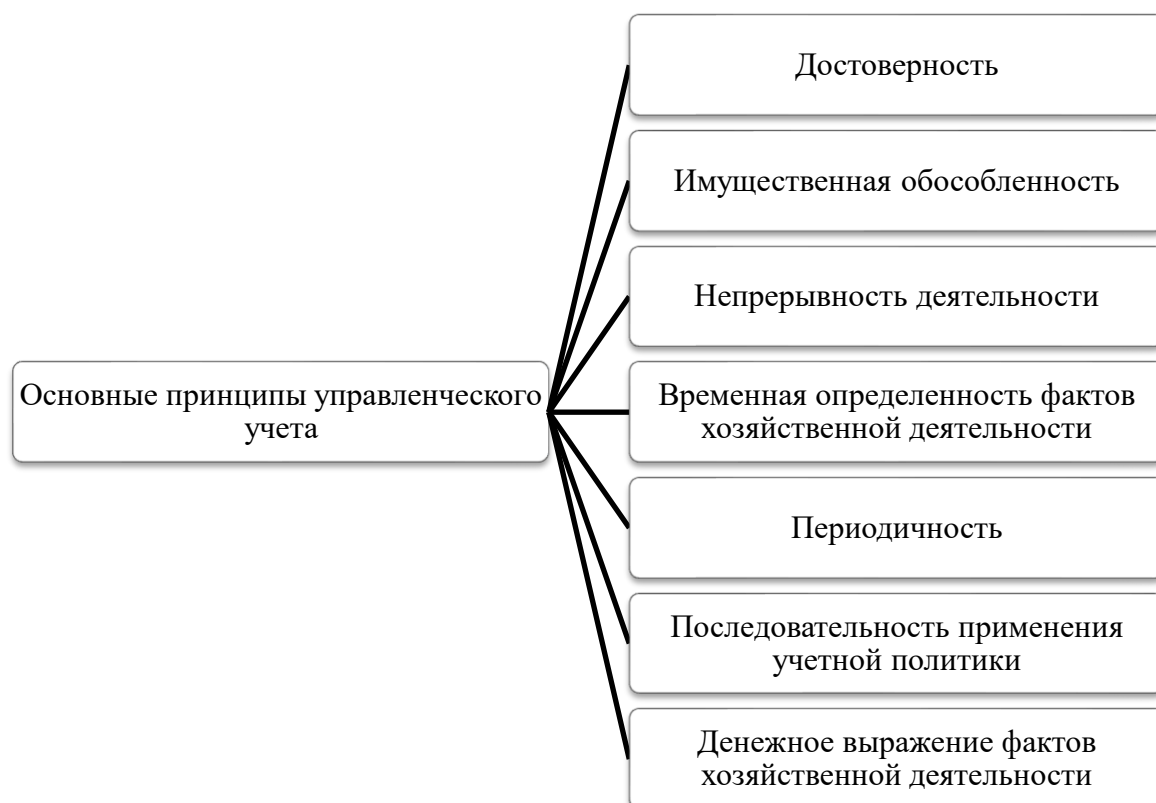


Рис. 4 Основные принципы управленческого учета [5]

Как показано на рисунке 4, к основным принципам управленческого учета относятся:

– принцип достоверности – базовой концепцией учета является достоверность информации осуществляемых операций. Вся система данных должна быть представлена таким образом, чтобы ее пользователь смог получить представление о фактическом финансовом состоянии компании;

– имущественная обособленность – означает, что предприятие существует как единый самостоятельный хозяйствующий субъект экономических отношений, его имущество строго обособлено от имущества ее владельцев, работников и других организаций;

– непрерывность деятельности – означает, что организация нормально функционирует и сохранит свои позиции на рынке в обозримом будущем, погашая обязательства перед поставщиками, потребителями и иными партнерами в установленном порядке;

– последовательность применения учетной политики – выбранная организацией учетная политика применяется последовательно, от одного отчетного года к другому;

– временная определенность фактов хозяйственной деятельности – факты хозяйственной деятельности компании относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в учете), в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами;

– принцип денежного выражения или принцип применения общей системы единиц измерения – все факты хозяйственной деятельности, имущество, активы и обязательства компании оцениваются в денежном выражении, не оцифрованные сведения в управленческом учете оцениваются путем расчета максимально возможных потерь / рисков.

– принцип периодичности – зачастую различные тенденции изменения финансового состояния компании можно выявить только при сопоставлении данных, которые

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

сформированы за аналогичные временные промежутки, поэтому для управленческого учета важна системность в периодичности предоставления анализа данных.

На рисунке 5 представлены основные требования к управленческому учету.



Рис. 5 Основные требования к управленческому учету [4]

Как показано на рисунке 5, к основным требованиям к управленческому учету относятся:

– полнота отражения бухгалтерской информации – учетная политика должна обеспечивать полноту отражения в учете всех фактов хозяйственной деятельности организации;

– осмотрительность (консерватизм) – предполагает определенную степень осторожности в процессе формирования экспертных суждений, необходимых при расчетах, производимых в условиях неопределенности, которая позволяет избежать завышения стоимости активов, или доходов, и занижения стоимости обязательств, или расходов;

– своевременность отражения фактов хозяйственной деятельности – между совершением хозяйственной операции и моментом ее регистрации в учете проходит какое-то время. Данный временной лаг должен быть минимальным, поскольку от того, на какую дату будет зарегистрирован факт хозяйственной жизни, зависит его влияние на финансовый результат организации;

– приоритет содержания перед формой – отражение в учете фактов хозяйственной деятельности, исходя не только из их документальной или правовой формы, но и из экономического содержания фактов, условий и экономической сущности операции;

– непротиворечивость данных – тождества данных синтетического и аналитического учета;

– рациональность и существенность – рациональное и экономное ведение учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации, отражение фактов и будущих операций, которые окажут существенное влияние на экономику компании. В управленческой учетной политике устанавливается для каждой статьи расходов допустимый с точки зрения существенности процент отклонения.

Принципы и требования, предъявляемые к системе управленческого учета как к части контрольно-информационной среды организации, делают данный вид учета концептуально схожим с Международными стандартами финансовой отчетности. МСФО представляют собой

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

пакет документов в виде стандартов и их интерпретаций, регламентирующих правила составления финансовой отчетности [5].

МСФО, в отличие от большинства российских правил составления отчетности, представляют собой стандарты, основанные на принципах, а не на жестко прописанных догматических установках. Цель данного подхода состоит в том, чтобы в любой практической ситуации составители могли исходить из экономической сущности хозяйственных операций, учитывать и формировать финансовый результат не только на основе ретроспективно и документально подтвержденных фактов хозяйственной жизни, но и исходя из всей имеющейся в распоряжении информации, составить и рассчитать экспертно возможные экономические последствия. Именно такой прием, характерный для МСФО, заложен в концепцию управленческого учета.

В 1998 году в России была принята к исполнению программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с МСФО. В частности, с 2005 года все кредитные организации (банки) обязаны подготавливать отчетность в соответствии с нормами МСФО.

В 2011 году принято «Положение о признании МСФО и их разъяснений для применения на территории РФ» (Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107). В 2011 году применимыми на территории РФ были признаны первые 63 стандарта и интерпретации. Министерство финансов 25 ноября 2011 года утвердило приказ № 160н о введении МСФО в Российской Федерации [11].

По нашему мнению, организация управленческого учета российскими предприятиями затруднена из-за преимущественного ведения бухгалтерского учета в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, которые направлены на внешних пользователей финансовой отчетности. МСФО и управленческий учет ориентированы в основном на формирование наиболее полной информации для внутренних пользователей, которые принимают управленческие решения и осуществляют внутренний контроль в организации.

Необходимо отметить, что преимущество организации управленческого учета как элемента контрольно-информационной среды в соответствии с Концептуальными основами МСФО определяется рекомендательным характером международных стандартов, что способствует их применению в национальных системах учета. Преимущество управленческого учета состоит в том, что компания самостоятельно может выбрать способ учета, исходя из стратегических целей. Основываясь на принципах составления отчетности в соответствии с МСФО, менеджмент предприятия может создать формы отчетности и реализовать формы контроля, наиболее приемлемые для конкретного предприятия в соответствии с особенностями национального законодательства и деятельности организации в рамках управленческого учета.

Заключение

Управленческий учет как элемент контрольно-информационной системы современного предприятия является ее базовой основой. Не ограниченный жесткими требованиями законодательства, он позволяет использовать более обширный набор источников информации: как учетной, так и не оцифрованной, по сравнению с бухгалтерским учетом. В организации и эксплуатации системы управленческого учета участвуют все подразделения организации, чем обеспечивается вовлеченность различных функционалов в принятие управленческих решений и достижение главной цели предприятия – управление эффективностью его деятельности.

В отношении категории управленческого учета в научных кругах нет единого мнения. В результате проведения исследования основных формулировок данного понятия определено, что управленческий учет является системой сбора, регистрации, обобщения и представления

УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью.

Управленческий учет является одним из элементов контрольно-информационной среды организации, которая представляет собой цельную структуру, создаваемую взаимодействием элементов функций внутреннего контроля при поддержке данных, формирующихся в результате осуществления бухгалтерского и производственного контроля. Слаженная работа и взаимодействие элементов системы направлены на достижение результативности управленческого учета, повышение его оперативности за счет стандартизации бизнес-процессов, их улучшения и интеграции в различные инструменты управления, такие как внутренний аудит, контроль затрат и доходов, бюджетирование и другие.

Во многом управленческий учет приближен к стандартам и принципам международной финансовой отчетности. Например, в управленческом учете в широко используются методики косвенного составления отчета о движении денежных средств и приемы оценки справедливой стоимости активов. Тем не менее, отсутствие широкого применения МСФО в практике бухгалтерского учета российских предприятий затрудняет формирование систем управленческого учета. Решением проблемы организации и внедрения управленческого учета в работу отечественных компаний может быть более активное реформирование российского бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.

Список литературы

- [1] Межгосударственный стандарт «Информационные технологии»: ГОСТ 33707-2016 (ISO/IEC 2382:2015). URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200139532> (дата обращения: 05.09.2022).
- [2] Никитина Н.Н. Контрольная среда организации и ее элементы // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2018. № 5. С. 120-125.
- [3] Панахов А.У. Проблемы и перспективы управленческого учета в цифровой экономике // Учет. Анализ. Аудит. 2020. № 5. С. 6-14.
- [4] Друри К. Управленческий и производственный учет. М.: Юнити-Дана, 2018. 419 с.
- [5] Пионткевич Н.С. Информационно-методическое обеспечение процесса управления финансами организации в условиях развития финансовой безопасности. URL: https://www.ursmu.ru/upload/doc/2022/04/19/sbornik_materialov_organizacionno-pravovye_osnovy_ekonomicheskoy_bezopasnosti_subektov_hozyaystvovaniya_v_usloviyah_novyh_vyzovov_vneshne_y_sredy_problemy_i_puti_ih_resheniya.pdf (дата обращения: 05.09.2022).
- [6] Гудович Г.К., Мамедова О.Ю. Контрольно-информационная система при аудите учета финансовых результатов // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. 2017. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrolno-informatsionnaya-sistema-pri-audite-ucheta-finansovyh-rezultatov> (дата обращения: 5.09.2022).
- [7] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 05.09.2022).
- [8] Кузнецова Н.А. Матрица функционалов. URL: http://www.lfd.ru/?utm_source=fss_reg&utm_medium=email&utm_campaign=fss_reg_20161128#/document/173/1007/1de86485-45c4-4142-97f3-d990bfc7643d (дата обращения: 05.09.2022).
- [9] Говдя В.В., Кузина А.Ф. Управленческий учет в организациях агропромышленного комплекса: организационные аспекты в схемах и таблицах : учеб. пособие. Краснодар: КубГАУ, 2020. 109 с. - URL: https://rusneb.ru/catalog/000199_000009_010447147/ (дата обращения: 05.09.2022).
- [10] Формирование информационных потоков в управленческом учете. URL: <https://intuit.ru/studies/courses/3518/760/lecture/29374?page=3> (дата обращения: 05.09.2022).
- [11] Постановление Правительства РФ от 06.03.1998 г. № 283 «Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности». URL: <https://base.garant.ru/12110929> (дата обращения: 05.09.2022).

MANAGEMENT ACCOUNTING AS AN ELEMENT OF THE CONTROL AND INFORMATION SYSTEM

GOLDINA ANNA ALEXANDROVNA

Department "Accounting, Taxation and Audit", Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Penza State University", Krasnaya str., 40, Penza, Russia, e-mail: anna3103@rambler.ru, phone: +7(927)286-80-70

LAVRUKHINA OLESYA NIKOLAEVNA

Department "Accounting, Taxation and Audit", Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education "Penza State University", Krasnaya str., 40, Penza, Russia, e-mail: olesya.lavrukhina@yandex.ru

Annotation

The article discusses the concept of management accounting as one of the elements of the control and information environment of the organization, discusses the definitions of this form of accounting, sets out the author's formulation of the term. Management accounting in the framework of this study is compared with accounting, a comparison is made on the parameters of mandatory maintenance, data formats, levels of publicity and users of information, and other parameters. In conclusion, it is concluded that it is necessary to organize and maintain management accounting of the subsystem of the control and information environment for making management decisions aimed at ensuring the effectiveness of the organization's activities in accordance with International Financial Reporting Standards.

Keywords: management accounting; control and information system; accountant-analyst; IFRS; control environment.

References

- [1] Interstate standard «Information Technologies»: GOST 33707-2016 (ISO/IEC 2382:2015). URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200139532> (accessed: 09.05.2022).
- [2] Nikitina N.N. The control environment of the organization and its elements // Innovative economy: prospects for development and improvement. 2018. №. 5. pp. 120-125.
- [3] Panakhov A.U. Problems and prospects of managerial accounting in the digital economy // Accounting. Analysis. Audit. 2020. №. 5. pp. 6-14.
- [4] Drury K. Managerial and production accounting. M.: Unity-Dana, 2018. 419 p.
- [5] Piontkovich N.S. Information and methodological support of the financial management process of the organization in the conditions of financial security development. URL: https://www.ursmu.ru/upload/doc/2022/04/19/sbornik_materialov_organizacionno-pravovye_osnovy_ekonomicheskoy_bezopasnosti_subektov_hozyaystvovaniya_v_usloviyah_novykh_vyzovov_vneshney_sredy_problemy_i_puti_ih_resheniya.pdf (accessed: 09.05.2022).
- [6] Gudovich G.K., Mammadova O.Yu. Control and information system for auditing accounting of financial results // Scientific notes of the Tambov branch of RoSMU. 2017. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/kontrolno-informatsionnaya-sistema-pri-audite-ucheta-finansovyh-rezultatov> (date of address: 09.05.2022).
- [7] Federal Law No. 402-FZ of 06.12.2011 «On Accounting». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed: 09.05.2022).
- [8] Kuznetsova N.A. Matrix of functionals. URL: http://www.lfd.ru/?utm_source=fss_reg&utm_medium=email&utm_campaign=fss_reg_20161128#/document/173/1007/1de86485-45c4-4142-97f3-d990bfc7643d (accessed: 09.05.2022).
- [9] Govdya V.V., Kuzina A.F. Managerial accounting in organizations of the agro-industrial complex: organizational aspects in schemes and tables : textbook. manual. Krasnodar: KubGAU, 2020. 109 p. URL: https://rusneb.ru/catalog/000199_000009_010447147/ (accessed: 09.05.2022).
- [10] Formation of information flows in management accounting. URL: <https://intuit.ru/studies/courses/3518/760/lecture/29374?page=3> (date of appeal: 09.05.2022).

№ 5 (2022): СОВРЕМЕННЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, МЕТОДЫ И ТЕХНОЛОГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЗНАНИЯМИ

[11] Decree of the Government of the Russian Federation No. 283 dated 06.03.1998 "On Approval of the Accounting Reform Program in accordance with International Financial Reporting Standards".
[URL:https://base.garant.ru/12110929](https://base.garant.ru/12110929) (accessed: 09.05.2022).