

Хромова Ирина Николаевна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета
Кубанского государственного аграрного университета

Мячева Елена Сергеевна

магистр экономики
Кубанского государственного аграрного университета

**ФОРМИРОВАНИЕ РАЦИОНАЛЬНОЙ
МОДЕЛИ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ
ФИНАНСОВЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ**

Аннотация:

В статье обоснована актуальность формирования внутренней управленческой отчетности, являющейся основой информационного обеспечения процесса управления, в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности. Авторами сформирован отчет о финансовых результатах деятельности организации по характеру затрат, учитывающий требования международных стандартов. Данный отчет имеет огромный аналитический потенциал и может быть использован при принятии текущих и перспективных управленческих решений.

Ключевые слова:

управленческий учет, финансовый результат, доходы, расходы, отчет о финансовых результатах, внутрихозяйственная отчетность, международные стандарты финансовой отчетности.

Khromova Irina Nikolayevna

PhD in Economics, Assistant Professor,
Accounting Department,
Kuban State Agrarian University

Myacheva Elena Sergeevna

Master of Economics,
Kuban State Agrarian University

**DEVELOPMENT OF
THE EFFECTIVE MODEL OF
INTERNAL REPORTING
IN THE SYSTEM OF
FINANCIAL MANAGEMENT**

Summary:

The article justifies the importance of development of the internal management accounting that is a basis of information support of management in accordance with the principles of International Financial Reporting Standards. The authors have formed a financial statement according to cost types that takes in to consideration the requirements of the international standards. This statement has enormous analytical potential and may be used in making current and prospect management decisions.

Keywords:

management accounting, financial results, income, costs, financial statement, internal reporting, International Financial Reporting Standards.

Надлежащее информационное обеспечение необходимо для грамотного управления финансово-хозяйственной деятельностью организации. Его составной частью являются данные о финансовом положении сельскохозяйственных организаций. Они необходимы различным пользователям для принятия управленческих решений. При этом особое значение имеют достоверность соответствующей информации, а также возможность ее получения в необходимый момент времени.

Основной целью организации является получение прибыли, так как именно она считается одним из наиболее важных источников формирования финансовых ресурсов. Прибыль является итоговым результатом деятельности предприятия и характеризует все его стороны. Рост прибыли – необходимое условие ведения производства на расширенной основе. За счет прибыли предприятия инвестируют в обновление материально-технической базы, осуществляют расходы по обслуживанию долга, стимулируют рост производительности труда работников с помощью социальных и материальных выплат.

Одной из самых главных отраслей мировой экономики можно назвать сельское хозяйство, а одним из источников развития экономики государства является прибыль. От аграрной политики государства зависят финансовые результаты деятельности сельскохозяйственных организаций.

Изменение экономической ситуации в России и положения на международных рынках приводит к необходимости преобразования методологических и теоретических подходов к управлению организациями.

В условиях роста объемов информации, необходимой для удовлетворения запросов всех пользователей внутренней и внешней отчетности организаций, принятия своевременных и грамотных управленческих решений, представляется важным формирование качественно новой информационной системы, которая соответствовала бы потребностям управления. В качестве данной системы может выступать внутрихозяйственная отчетность, построенная на базе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Системообразующим элементом вместе с планом счетов является внутренняя управленческая отчетность, по принципу которой строится вся структура управленческого учета. Внутренняя отчетность – это совокупность упорядоченных показателей и другой информации. В ней интерпретируются отклонения от целей, планов и смет, без которых управленческий учет может остаться формальным набором цифровых данных, непригодных для целей внутреннего управления.

Основываясь на практике ведения управленческого учета, всю внутрихозяйственную отчетность можно разделить на три группы:

- управленческая отчетность о финансовом состоянии, результатах деятельности и изменении финансового положения,
- управленческая отчетность по основным показателям деятельности,
- управленческая отчетность об исполнении бюджетов организации [1].

Целью внутренней отчетности является обеспечение руководящего персонала необходимой управленческой информацией. Руководители центров ответственности формируют требования к содержанию управленческой отчетности.

Для принятия стратегических решений и оперативного управления бизнесом каждой организации необходима качественная система получения управленческой информации. Система управленческого учета, которая базируется на финансовой информации российского бухгалтерского учета, не всегда отвечает потребностям управления. Все чаще компании выбирают финансовую информацию, которая сформирована на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Использование МСФО при построении управленческого учета привлекательно тем, что позволяет использовать зарубежный опыт ведения бизнеса применительно к российским условиям хозяйствования. Это особенно актуально в условиях интеграции России в мировое сообщество. Сближение российских и зарубежных условий ведения предпринимательской деятельности вызывает необходимость использования схожих систем учета и способствует сближению Российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ) и МСФО [2].

МСФО – это не жестко регламентированные правила, а общие принципы учета финансовых данных, поэтому их внедрение в управленческую систему не требует особых усилий. Вместе с тем в них есть ряд особенностей, которые необходимо учитывать при внедрении в российскую практику управленческого учета.

В частности, при формировании управленческой отчетности в соответствии с международными стандартами необходимо обратить внимание на следующие принципы МСФО:

- принцип начисления,
- принцип преобладания содержания над формой,
- принцип непрерывности деятельности,
- представление отчетности [3].

Использование этих принципов позволяет повысить эффективность деятельности организации за счет формирования необходимой для принятия управленческих решений информации, способствующей росту качества управления. Разработка и применение системы управленческой отчетности на базе МСФО позволяют повысить уровень конкурентоспособности организации на мировых рынках.

Далее приведен пример модифицированного отчета о финансовых результатах по характеру затрат, основанный на принципах МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 18 «Выручка» (таблица 1).

Таблица 1 – Пример модифицированного отчета о финансовых результатах по характеру затрат в организации, тыс. руб.

Показатель отчета	Базовый год	Отчетный год
Выручка	357 128	328 345
Прочий операционный доход	84 122	93 198
Изменения в запасах готовой продукции	(3 142)	(801)
Изменения в запасах незавершенного производства	3 037	3 566
Переменные затраты – всего	279 607	250 036
в том числе:		
Материальные	59 901	55 509
Заработная плата	100 360	93 440
Амортизация	89 001	78 087
Прочие	30 345	23 000
Маржинальный доход	161 643	171 507
Постоянные затраты – всего	93 308	80 580
в том числе:		
Материальные	16 003	16 836
Заработная плата	46 810	27 619
Амортизация	21 300	22 595
Прочие	9 195	13 530

Продолжение таблицы 1

Операционная прибыль (от основной деятельности)	68 440	88 162
Финансовые затраты	31 560	33 466
Прочие доходы	16 806	34 166
Прочие расходы	23 583	23 928
Прибыль до налогообложения	30 103	64 934
Затраты по налогу на прибыль	–	–
Прибыль после налогообложения	30 103	64 934
Дивиденды	–	–
Прочее	70	584
Нераспределенная прибыль	330 033	64 350

В представленном отчете статьи расходов делятся на группы для выделения зависимости финансовых результатов от объемов производства, структуры имущества, соотношения между производственным и управленческим персоналом, состава источников финансирования деятельности.

В этом отчете расходы группируются согласно их характеру и не перераспределяются между прочими различными многофункциональными тенденциями внутри организации. Данный способ используется в многочисленных малых организациях, где не требуется распределение операционных расходов в соответствии с их классификацией.

Изменение в готовой продукции и незавершенном производстве в течение периода представляет собой корректировку производственных расходов, которая отражает факт того, что производство повысило уровни запасов.

С 2017 г. в России МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд разъяснений (КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», ПКР (SIC) 31 «Выручка – бартерные операции, включающие рекламные услуги») будут заменены новым Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» [4].

Стандарт должен улучшить способы представления доходов в финансовой отчетности среди организаций различных отраслей экономики, юрисдикций и рынков капитала в мировом масштабе, сформировать предпосылки для повышения качества информационного обеспечения, принятия управленческих решений.

Ключевой отличительной чертой нового стандарта является то, что признание выручки отражает передачу товара или услуг потребителю в размере ожидаемой платы за данный товар или услугу. К тому же стандарт расширяет область представления информации о выручке, уточняет отдельные понятия, которые прежде не вызывали интерес, улучшает управление по учету многокомпонентных сделок. Новый стандарт обеспечивает общую, основанную на международных принципах модель, которая будет использоваться абсолютно по всем соглашениям с контрагентами.

Указанные нововведения приводят к тому, что управленческий учет продаж в формате МСФО становится более актуальным, так как выручка и чистая прибыль являются одними из самых важных показателей финансового положения организации.

В заключение можно отметить то, что применение МСФО при построении системы управленческого учета увеличивает эффективность информационного обеспечения руководства организаций. Это обуславливает необходимость применения не формального подхода к использованию международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации, а основанного на потребностях бизнеса. Однако при принятии решения об использовании методологии МСФО в управленческом учете важно обратить внимание как на преимущества, так и на недостатки международных стандартов для целей управления.

Ссылки:

1. Иванов В.В., Хан О.К. Управленческий учет для эффективного менеджмента. М., 2013.
2. Столярова М.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: теория и практика применения : учеб. пособие. Краснодар, 2009.
3. Иванов В.В., Хан О.К. Указ. соч.
4. О введении в действие и прекращении действия документов Международных стандартов финансовой отчетности на территории РФ [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 21.01.2015 № 9н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

References:

1. Ivanov, VV & Han, OK 2013, *Managerial Accounting for effective management*, Moscow.
2. Stolyarova, MA 2009, *International standards of accounting and financial reporting: Theory and Practice*, Krasnodar.
3. Ivanov, VV & Han, OK 2013, *Managerial Accounting for effective management*, Moscow.
4. *Implementation of the termination and the documents of the International Financial Reporting Standards in the Russian Federation: Order of the Russian Finance Ministry of 21.01.2015 no. 9n 2015*, Access from legal system "Consultant".