

УДК 657.37.006.013:338

## УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ: СУЩНОСТЬ И ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ

И.А. Югансон

преподаватель кафедры финансов и кредита ОГУПС (Омск)

*Хотя управленческая отчетность является важным элементом системы управления организации, на законодательном уровне требования к формированию и предоставлению управленческой отчетности не закреплены. В этой связи исследуются вопросы сущности и необходимости управленческой отчетности, основополагающих специфических принципов и правил ее подготовки и предоставления.*

*Ключевые слова:* управленческая отчетность, управление организацией, передача информации.

Одной из основных задач любой организации является совершенствование управления в целях повышения эффективности производства, достижения большей рентабельности. Базой для подготовки, оценки и принятия решений в области управления деятельностью организации служит учетная информация, и от ее качества, полноты, достоверности и своевременности зависит эффективность принимаемых управленческих решений.

Передача информации заинтересованным пользователям осуществляется через отчетность.

Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, одобренная приказом Минфина России от 1 июля 2004 г. № 180, выделяет пять видов отчетности: индивидуальную бухгалтерскую отчетность, консолидированную финансовую отчетность, управленческую отчетность, налоговую и статистическую отчетность. Управленческой отчетности принадлежит особое место в системе отчетной информации о деятельности организации.

В нормативных и законодательных актах официальное определение управленческой отчетности отсутствует (в отличие от бухгалтерской, под которой понимается, согласно ст. 2 федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ, единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам).

Объясняется это тем, что управленческая отчетность формируется по усмотрению хозяйствующего субъекта. В данной связи особую актуальность приобретают вопросы исследования сущности, форм, структуры и классификации управленческой отчетности.

Различные аспекты управленческой отчетности были рассмотрены в трудах многих зарубежных ученых и ведущих отечественных ученых-экономистов.

По определению профессора Н.А. Адамова, управленческая отчетность представляет собой процесс формирования достоверной и оперативной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности и представления этой информации руководству предприятия путем составления внутренней управленческой отчетности [1]. Той же позиции придерживается профессор В.П. Суйц. В учебнике «Управлен-

ческий учет» под редакцией А.Д. Шеремета управленческая отчетность определяется как средство информирования заинтересованных пользователей о деятельности структурных подразделений хозяйствующего субъекта; формируется такая отчетность на основе данных управленческого учета [2]. В.Б. Ивашкевич называет управленческую отчетность комплексом взаимосвязанных фактических и расчетных показателей о функционировании хозяйственной организации как экономической и производственной единицы [3].

И.В. Аверчев считает управленческую отчетность системой информационного обеспечения управления, главной целью которой является предоставление информации в точно обозначенное время, в строго определенном объеме, подготовленной определенными, обученными специалистами [4]. Т.Ф. Пупшис определяет управленческую отчетность как «единую систему результатных учетно-аналитических показателей об имущественном и финансовом положении организации» и называет ее экономической информационно-параметрической моделью выхода коммерческой организации, а также средством наблюдения и контроля пользователем управленческой отчетности за деятельностью сложной организационной системы управления и изучения ее поведения [5].

В.Ф. Палий полагает, что управленческая отчетность есть системообразующий основной элемент структуры управления. Подчеркивая значимость данного элемента, он говорит, что «это совокупность упорядоченных показателей и другой информации, в которой отражается интерпретация отклонений от целей, планов и смет, без которой управленческий учет остается формальным скопищем цифровых данных, непригодных для целей внутреннего управления» [6].

Как видим, в определении сущности управленческой отчетности мнения ученых расходятся, однако различия в толкованиях термина и формулировках принципиальны, поскольку в основу всех трактовок положены единые подходы к содержанию и назначению отчетности. С учетом этих подходов управленческую отчетность можно определить как систему необходимой релевантной целевой финансовой и нефинансовой информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах структурных подразделений организации, их взаимосвязи, хозяйственных процессах и их

результатах, о внутренних и внешних факторах, переданную в подходящей форме, ориентированную на получателя, используемую при планировании, контроле и регулировании показателей финансово-хозяйственной деятельности организации.

Данное определение управленческой отчетности, на наш взгляд, наиболее точно отражает ее сущность и назначение, так как управленческая отчетность является главным элементом системы информационно-аналитической и методической поддержки принятия управленческих решений.

Чтобы управленческая отчетность содержала действительно нужную и релевантную информацию и могла быть использована в управлении хозяйствующим субъектом, она должна формироваться в соответствии с определенными принципами и отвечать необходимым требованиям. Можно выделить семь основных принципов формирования данных управленческой отчетности:

- определения границ отчетного сегмента. Этот принцип находит свое отражение на этапе прогнозирования и планирования и позволяет своевременно контролировать отклонения по каждому отчетному сегменту и принимать соответствующие меры;

- зависимости формата отчетности от объекта учета;

- визуального сопоставления показателей доходов и расходов;

- существенности (степень значимости отчетной информации должна быть не менее 5 %);

- адресности, то есть предназначаться только потребителям информации, способным повлиять на результат и принимать соответствующие управленческие решения;

- экономичности. Затраты на подготовку внутренней управленческой отчетности не должны превышать экономического эффекта от ее использования;

- многоступенчатости отчетности по уровням управления. Реализация данного принципа означает, что управленческая отчетность составляется по уровням управления «сверху вниз» и потребности верхнего уровня управления проецируются на нижний уровень, при этом по мере снижения уровня руководства отчеты все более детализируются.

В перечне требований, предъявляемых к управленческой отчетности, можно выделить общие требования:

- достоверности. Отчетность признается достоверной, если информация в ней правдиво во всех аспектах отражает хозяйственную деятельность организации и не содержит существенных ошибок (искажений) и необъективных оценок;

- полноты. Информация в отчетности должна быть отражена без пропусков и искажений, независимо от того, нравится она руководству или нет;

- существенности. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение могут повлиять на экономические решения пользователей;

- полезности. Должен существовать баланс между выгодами и затратами: выгоды от использования информации должны превышать затраты на ее формирование и представление;

- объективности. Отчеты не должны содержать субъективного мнения и предвзятых оценок и мешать принятию управленческого решения;

- адресности. Отчетные данные необходимо довести до ответственного исполнителя.

Индивидуальные требования к управленческой отчетности включают:

- актуальность. Быстрому составлению и предоставлению отчетов отдается предпочтение перед их чрезмерной точностью;

- релевантность. Информация в отчетности должна быть уместной и относящейся к делу;

- целесообразность. Управленческая отчетность должна отвечать целям, ради которых она составляется;

- регулярность и оптимальная частота представления. Отчеты представляются в зависимости от факторов, определяющих использование их в управлении, то есть от назначения информации и возможностей принятия решений;

- структурное единообразие и гибкость. При составлении отчетов должно соблюдаться информационное единообразие данных для группировки и сравнения; в то же время информация должна реагировать на изменение целей и потребностей пользователей;

- понятность и визуальность. Формы отчетов должны учитывать психологические особенности и уровень подготовки пользователя, которому предназначен отчет. Информация, представленная в графической форме, более наглядна, чем текстовая или табличная, и воспринимается существенно активнее.

Таким образом, цель управленческой отчетности состоит в обеспечении управленческого персонала на всех уровнях управления нужной и полезной управленческой информацией, необходимой для текущего руководства, контроля, координации и планирования деятельности хозяйствующего субъекта. Потребность в информации зависит как от уровня управления получателя, так и от специфики деятельности экономического субъекта.

В заключение отметим, что порядок представления, передачи и обработки форм внутренней управленческой отчетности организации нужно разработать самостоятельно и утвердить в учетной политике. При этом следует исходить из того, что отчеты должны быть простыми для восприятия, названия самих документов и их разделов – адекватными и понятными, содержащаяся в них информация должна быть точной и лаконичной. Данные, представленные в отчетах, не должны допускать неоднозначного толкования.

#### Примечания

1. *Адамов Н., Адамова Г.* Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления // Финансовая газета (регион. вып.). 2007. № 30.

2. *Управленческий учет: учебник / под ред. А.Д. Шеремета.* 4-е изд., перераб. и доп. М.: Инфра-М, 2009. 429 с.

3. *Ивашкевич В.Б.* Бухгалтерский управленческий учет: учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2008. 574 с.

4. *Аверчев И.В.* Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение. М.: Вершина, 2008. 512 с.

5. *Пупшис Т.Ф., Галузина С.М.* Предпринимательская (управленческая) отчетность коммерческих организаций: учеб.-практ. пособие. СПб.: Знание, 2006. 320 с.

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