

**ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ
УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ
БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В настоящее время большое внимание уделяется вопросам формирования и анализа показателей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности. В статье рассматриваются основные этапы формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности.

Ключевые слова: внутренняя бухгалтерская управленческая отчетность, принципы внутренней бухгалтерской отчетности, этапы формирования внутренней отчетности.

I.A. Slobodnyak

**STAGES OF FORMING ANALYTICAL AND ACCOUNTING
INFORMATION IN ACCOUNTING REPORTING**

Nowadays problems of forming and analyzing internal accounting reporting are paid much attention to. The author of the article reviews the main stages of forming analytical and accounting information in internal accounting reporting.

Keywords: internal accounting reporting, principles of internal accounting reporting, stages of forming internal reporting.

С точки зрения системного подхода основными этапами формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности являются:

– *формулировка цели и постановка задач*, которые должны быть решены посредством формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип полезности; достаточности; креативности (индивидуальности); профессионального суждения; независимости;

– *определение субъектов*, участвующих в формировании учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской отчетности и потребляющих информацию бухгалтерской управленческой отчетности. Первая группа субъектов (участвующих в формировании показателей) будет через свои возможности, навыки и умения оказывать влияние на порядок получения, обработки и систематизации информации бухгалтерской управленческой отчетности. Вторая группа субъектов через свои информационные потребности, а также с учетом своих знаний, умений и навыков будет ставить задачу первой группе субъектов, т.е. определять набор показателей, информация по которым является необходимой для управления. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип полезности; достаточности; адресности; профессионального суждения; независимости;

– *определение объектов*, информация о которых должна быть представлена в бухгалтерской управленческой отчетности. С одной стороны, набор этих объектов является общим для всех организаций и обуславливается основными производственными факторами, основными хозяйственными процессами, в отношении которых осуществляется управление. С этой точки зрения набор показателей отчетности объективен. С другой стороны, различные стили управления, различные условия, в которых осуществляется финансово-хозяйственная деятельность каждого конкретного хозяйствующего субъекта, будут предполагать и различные информационные потребности, что придаст индивидуальность перечню объектов бухгалтерской управленческой отчетности, определит степень детализации информации. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования системы учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип полезности; достаточности; креативности; профессионального суждения;

– *разработка регламентов*, в соответствии с которыми будет формироваться учетно-аналитическая информация бухгалтерской управленческой отчетности по каждому объекту. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип адресности; системного подхода; количественной оценки; качественной существенности; обязательной автоматизации; технологичности; интегрированной информационной базы; достаточности; независимости;

– *разработка средств обработки информации* об объектах бухгалтерской управленческой отчетности как системы показателей, характеризующих внешнюю и внутреннюю среду организации. Поскольку сама финансово-хозяйственная деятельность организации может быть представлена как сложная система, то это предполагает не одно, а множество вариантов ее разделения на составные элементы и несколько вариантов ее описания. В задачу системного подхода к формированию учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности входит то, чтобы из множества расчленений выбрать наиболее адекватное, причем главным критерием этого выбора должно быть то, что подобная система должна суметь учесть целостные свойства объекта исследования, описать его структуру и динамику. Требуется разработать как собственно формы отчетности с учетом необходимой информации об объектах, так и алгоритм формирования соответствующей информации с учетом профессионального суждения субъектов процесса. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип полезности; обязательной автоматизации; технологичности; преемственности; гибкой, но единообразной структуры; единства учетных и расчетных показателей в отчетности; количественной оценки; рациональности; независимости;

– *формирование каналов поступления* различной информации для создания на ее основе системы учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности. При этом сама деятельность организации является системой с наличием определенных входов и выходов, позволяющих обмениваться информацией с внешней средой. Управленческий персонал должен выступить здесь не только как потребитель информации отчетности, но и в качестве звена, обеспечи-

вающего наличие соответствующей информации. Информационной базой для формирования информации бухгалтерской управленческой отчетности является интегрированная (единая) система бухгалтерского учета, включающая не только подсистему бухгалтерского управленческого учета, но и подсистемы бухгалтерского финансового учета и налогового учета. Существование двух последних подсистем предусмотрено требованиями законодательства в большинстве национальных систем бухгалтерского учета, следовательно, максимальное использование информации указанных подсистем ведет к минимизации затрат на формирование бухгалтерской управленческой отчетности. В то же время основой информации для составления внутренней бухгалтерской отчетности является подсистема бухгалтерского управленческого учета. *Определение основных параметров информационных потоков*, в том числе сроков, периодичности и порядка представления пользователям соответствующей информации; определение организатора, координатора и исполнителя работ по формированию информации бухгалтерской управленческой отчетности (организационный раздел методики). На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип оперативности; обязательной автоматизации; технологичности; интегрированной информационной базы; достаточности; независимости;

– *построение обобщенной модели* финансово-хозяйственной деятельности организации посредством использования системы учетно-аналитической бухгалтерской управленческой отчетности. Данный этап предполагает обобщение собранной информации и ее представление определенным способом с использованием определенного формата. При этом процесс формирования каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности должен рассматриваться с двух позиций: определение формата внутренней бухгалтерской отчетности; определение состава и порядка формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности.

Формат бухгалтерской управленческой отчетности определяет набор показателей, включаемых в отчетность, и в ряде случаев — порядок формирования этих показателей. Существует и обратная связь, т.е. порядок формирования показателей оказывает определенное влияние на формат бухгалтерской управленческой отчетности. Следовательно, формат отчетности и порядок формирования ее показателей необходимо рассматривать во взаимосвязи, а не обособленно друг от друга.

На этом этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип обязательной автоматизации; технологичности; гибкой, но единообразной структуры; единства учетных и расчетных показателей в отчетности; количественной оценки; временной стоимости денег; понятности, наглядности и аналитичности, законченности; независимости (операционный раздел методики);

– *исследование чувствительности* полученной модели финансово-хозяйственной деятельности к изменению составляющих ее параметров внешней и внутренней среды. Фактически данный этап предполагает осуществление анализа показателей, приведенных в формах внутренней бухгалтерской отчетности, по основным направлениям. С целью реализации принципов формирования показателей бухгалтерской уп-

равленческой отчетности, в том числе достаточности, наглядности и др., расчетные показатели также должны быть приведены в формах бухгалтерской управленческой отчетности для всесторонней характеристики объекта, информация о котором представляется. Необходимой является и оценка степени соответствия предполагаемых результатов и фактически достигнутых значений. Обязательной является разработка алгоритма проведения такого исследования, который будет определяться потребностями субъекта управления, возможностями субъекта исследования и особенностями соответствующего объекта исследования. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования системы учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип обязательной автоматизации; технологичности; количественной оценки; временной стоимости денег; понятности, наглядности и аналитичности; преемственности и сопоставимости; контроля (операционный раздел методики);

– *контроль основных параметров* на каждом из вышеперечисленных этапов, контроль качества бухгалтерской управленческой отчетности, а также контроль в целом комплекса учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности с выявлением наиболее существенных отклонений, поиском недостатков в функционировании организации и в порядке представления учетно-аналитической информации в отчетности, с возвратом к начальному этапу определения формата бухгалтерской управленческой отчетности и началом соответствующего нового цикла. На данном этапе должно обеспечиваться следование таким принципам формирования системы учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, как принцип количественной оценки; контроля; гибкой, но единообразной структуры; преемственности и сопоставимости; наглядности и аналитичности; оперативности; независимости (контрольный раздел методики).

Таким образом, перечень основных этапов формирования системы учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности соответствует общему перечню основных управленческих функций, в том числе функциям:

- *организации и планирования* (определение объекта и субъекта управления, постановка цели и задач);
- *сбора информации* (формирование каналов поступления информации);
- *обработки информации* (разработка регламентов, средств представления и алгоритма обработки информации об объекте);
- *систематизации информации* (построение обобщенной модели финансово-хозяйственной деятельности организации);
- *анализа информации* (исследование модели деятельности);
- *контроля полученной информации* об объекте и контроля результатов, достигнутых хозяйствующим субъектом, с обратной связью к первому этапу, на котором определяются основные параметры бухгалтерской управленческой отчетности (контроль основных параметров).

Внутренняя бухгалтерская отчетность будет участвовать в выполнении соответствующих управленческих функций, в том числе она представляет информацию для *планирования* деятельности организации и отдельных ее аспектов, является инструментом *систематизации* результатов финансово-хозяйственной деятельности и ее *анализа*, а также выступает средством *контроля* эффективности работы организации.

Этапы и принципы формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности

Этапы формирования информации	Принципы, определяющие необходимость существования соответствующего этапа
Организация и планирование	Принцип использования системного подхода
	Принцип полезности
	Принцип научности
	Принцип существования постоянного равновесия
	Принцип индивидуальности
	Принцип независимости
	Принцип адресности
	Принцип приоритета содержания над формой
Сбор информации	Принцип существования постоянной количественной оценки
	Принцип интегрированной информационной базы
	Принцип достаточности
	Принцип качественной существенности
	Принцип осмотрительности
	Принцип независимости
	Принцип рациональности
	Принцип документальности
Обработка информации	Принцип учета изменения временной стоимости денег
	Принцип достаточности
	Принцип законченности
	Принцип профессионального суждения
	Принцип рациональности
	Принцип независимости
	Принцип индивидуальности
	Принцип конфиденциальности
Систематизация информации	Принцип преемственности и сопоставимости данных
	Принцип качественной существенности
	Принцип оперативности, своевременности
	Принцип законченности
	Принцип независимости
	Принцип индивидуальности (креативности)
	Принцип обязательной автоматизации
Анализ информации	Принцип гибкой, но единообразной структуры
	Принцип понятности, наглядности и аналитичности
	Принцип сущностного единства, но формального разграничения учетных и расчетных показателей в отчетности
	Принцип последовательного применения учетной политики
	Принцип законченности
	Принцип осмотрительности
	Принцип независимости
	Принцип конфиденциальности
	Принцип обязательной автоматизации
	Контроль
Принцип контроля	
Принцип полезности	
Принцип независимости	
Принцип конфиденциальности	
Принцип оперативности, своевременности	

Чтобы упорядочить процесс подготовки бухгалтерской управленческой отчетности, во внутреннем регламенте по формированию ее информации следует четко определить источники данных для получения каждого отчетного показателя до указаний на счета бухгалтерского управленческого учета, которые должны содержать необходимые учетные сведения. В основу алгоритма формирования соответствующих показателей бухгалтерской управленческой отчетности (а далее и методики анализа показателей бухгалтерской управленческой отчетности) должен быть положен подход, основанный на использовании сумм остатков или оборотов по счетам. Алгоритм расчета каждого показателя внутренней бухгалтерской отчетности должен предполагать арифметические действия, проводимые с соответствующим элементом бухгалтерского счета. На каждом из этапов необходимо руководствоваться соответствующими принципами формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности. В систематизированном виде это представлено в таблице.

Таким образом, набор основных этапов формирования показателей бухгалтерской управленческой отчетности обеспечивает реализацию всего комплекса принципов формирования информации бухгалтерской управленческой отчетности.

Информация об авторе

Слободняк Илья Анатольевич — кандидат экономических наук, доцент, кафедры бухгалтерского учета и аудита, Байкальский государственный университет экономики и права, г. Иркутск, e-mail: slob.irk@mail.ru.

Author

Slobodnyak Iliya Anatoliyevich — PhD in Economics, Associate Professor, Chair of Accounting and Audit, Baikal State University of Economics and Law, Irkutsk, e-mail: slob.irk@mail.ru.