

УДК 657

## СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО (УПРАВЛЕНЧЕСКОГО) И ВНЕШНЕГО (ФИНАНСОВОГО) УЧЕТА

Кучерова Е. В. к.э.н., доцент  
Казарян М.Т. старший преподаватель  
Кузбасский государственный технический университет  
имени Т.Ф. Горбачева  
г. Кемерово

Фокусирование внешнего учета на определение прибыли в интересах кредиторов и их защиты, не удовлетворяет информационным потребностям ответственных лиц для принятия управленческих решений. В связи с этим, использование информации из финансового учета с целью принятия решений по внутреннему управлению предприятием представляется проблематичным.

При разделении учета на внутренний и внешний необходимо принимать во внимание, что обе системы расчета базируются на одинаковой базе данных, то есть между обеими системами существует взаимосвязь, которая позволяет путем дополнительных вычислений перейти от одной системы к другой. По сути, все эти учеты по-разному отражают одну и ту же первичную информацию и, в этих условиях, было бы логично стремиться к тому, чтобы первичная информация о хозяйственных операциях отражалась один раз в одной информационной системе [1]. Однако существует и множество отличий в этих видах учета. Внутренний учет, внедренный в систему управления в организациях позволит наладить эффективную производственную деятельность, выявить и мобилизовать внутренние резервы [2]. А внешний учет позволяет предоставить более точную информацию для внешних пользователей.

Для более подробного рассмотрения отличительных признаков внутреннего и внешнего учета рассмотрим следующие признаки, характеризующие наиболее полно, с нашей точки зрения, различия внутреннего учета от внешнего:

### *Регулирование*

Внешний учет регулируется предписаниями, которые устанавливаются за пределами предприятия и которые в основном ориентируются на субъекты и институты, находящиеся вне центрального управления / менеджмента компании (например, сотрудники компании не из числа управления компании, вкладчики, финансовые аналитисты и т.д.).

Внутренний учет направлен на поддержку менеджмента компании при управлении предприятием и подчиняется правилам, установленным внутри самой компании. Исключением, когда данные из внутреннего учета предоставляются внешним адресатам, является момент определения себестоимости для оценки балансовой стоимости самостоятельно изготовленных основных средств, а также себестоимость для ценообразования по заказам при отсут-

ствии рыночной цены данного продукта. Также и в случае, когда материнская компания, котирующаяся на рынке ценных бумаг, обязана составлять отчет по сегментам деятельности в рамках подготовки годовой отчетности, происходит предоставление внутрифирменной информации внешним пользователям.

*Временная привязка: ориентация на прошлое или будущее.*

В то время как внутренний учет может быть ориентирован как на произошедшие события, так и на будущие, внешний учет в своей основе ориентирован только на прошлое. На будущее ориентированы лишь отдельные части отчета о положении компании, такие как прогнозы развития компании и отчет о возможных рисках. Отдельные позиции годового отчета, такие как амортизация и целевые отчисления, ориентированы при их определении на будущее.

*Расчетные показатели: субъективные и объективные показатели.*

При определении показателей во внешнем учете основным требованием является их объективность, то есть они должны быть проверяемы, и они могут быть получены любым другим субъектом. Это требование реализуется через расчет показателей, на основе учета полученных доходов и произведенных расходов компанией в отчетном периоде. Однако и здесь возможно влияние субъективных факторов, при отнесении полученных и израсходованных денежных средств к доходам или расходам отчетного периода.

Внутренний учет, ориентированный на внутреннее управление компанией, не попадает под обязательство предоставления объективных данных. Расчетные показатели доходов и затрат компании могут отличаться во внутреннем учете от сумм, израсходованных / полученных денежных средств. Это связано с использованием в управленческом учете таких показателей как проценты на уставной капитал, расчетные предпринимательские вознаграждения и т.д., которые используются для целенаправленного управления ресурсами [3]

*Объекты отчетности: глобальные или дифференцированные.*

Под объектами отчетности понимается подразделения, на которые направлена составляемая отчетность. Внешняя отчетность в основе своей направлена на информацию о глобальном объекте за четко установленный период времени. То есть здесь подразумевается отчетность для всего предприятия в целом или же в случае составления отчетности концерна - группы предприятий, входящих в концерн.

Исключением является составление отчетности для отдельных сегментов, где отчетность формируется на уровне отдельных продуктовых групп, образованные по географическим или другим признакам. Информация во внутреннем управленческом учете намного детальнее и ориентирована в основном на производственные подразделения (центры затрат, заводы, бюро

продаж), продукты, продуктовые группы, процессы, заказы или на клиентов [4].

Значительная часть информационной базы, ориентированной в прошлое, формируется в финансовом бухгалтерском учете, данные которого затем используются как в системе внешней финансовой отчетности, так и в отдельной части внутреннего учета, ориентированной на прошлое. В обеих системах учета эти данные перерабатываются в соответствии с определенными правилами, дополняются (во внутреннем управленческом учете), частично элиминируются, переоцениваются и могут быть даже заново пересчитаны. Часть внутреннего управленческого учета, которая ориентирована на будущее, формируется при производственном планировании, то есть во время планирования показателей менеджментом среднего звена.

В связи с этим необходимо исследование возможностей конвергенции внутреннего управленческого и внешнего бухгалтерского учета через использование международных стандартов финансовой отчетности. Однако полной конвергенции управленческого и финансового учетов быть не может, в связи с тем, что внешний бухгалтерский учет, ориентированный на произошедшие события, не может предоставить данные для части внутреннего управленческого учета, ориентированного на будущее.

Всеобъемлющее объединение систем отчетности, в смысле их слияния, не может произойти и потому, что управленческий учет ориентирован на множество объектов учета, для которых определяются как выручка, так и затраты. Ориентированный на глобальные объекты внешний бухгалтерский учет не может обеспечить настолько детальную информацию менеджменту компании, которую предоставляет управленческий учет.

### Список литературы:

1. Кучерова, Е. В. Анализ предпосылок интеграции финансового и управленческого учета на основе МСФО / Е. В. Кучерова, Н. А. Ракевич // Актуальные вопросы развития современного общества : материалы Международной научно-практической конференции: в 2-х томах, Курск, 22 апреля 2011 года / Ответственный редактор Горохов А.А.. – Курск: Закрытое акционерное общество "Университетская книга", 2011. – С. 36-39.

2. Казарян, З. Т. Оценка и совершенствование системы управленческого учета и бюджетирования в организации / З. Т. Казарян, М. Т. Казарян // Актуальные проблемы развития хозяйствующих субъектов, территорий и систем регионального и муниципального управления : материалы XIV международной научно-практической конференции, Курск, 01–02 июня 2019 года. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2019. – С. 207-210.

3. Mannel, W. Zur Problematik des Rechnens mit kalkulatorischen Kosten In: Kostenrechnungspraxis (krp), Jg. 1997, Sonderheft 1, p.5

4. Казарян, М. Т. Гармонизация бюджетирования и финансового учета как инструмент эффективного управления предприятием / М. Т. Казарян // Россия молодая : Сборник материалов VI всероссийской, 59-й научно-практической конференции молодых ученых с международным участием, Кемерово, 22–25 апреля 2014 года / Ответственный редактор: Блюменштейн В.Ю.. – Кемерово: Кузбасский государственный технический университет им. Т.Ф. Горбачева, 2014. – С. 425.

5. Кучерова Е.В. Роль МСФО в процессе интеграции систем внутреннего (управленческого) и внешнего (финансового) учета / Кучерова Е.В., Духанин С.В. // Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2016. – № 2(114). – С. 110

6. Чинахова, В. С. Особенности управленческого учёта материальных ценностей на ОАО "российские железные дороги" / В. С. Чинахова, Е. В. Кучерова // Россия молодая : Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, Кемерово, 16–19 апреля 2019 года / под.ред. Костюк С. Г. – Кемерово: Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева, 2019. – С. 80366.

7. Кучерова, Е. В. Повышение информативности финансовой отчетности как результат интеграции управленческого и финансового учета на основе МСФО / Е. В. Кучерова, Н. А. Ракевич // Вестник Кузбасского государственного технического университета. – 2009. – № 6(76). – С. 132-135.