

УДК 657

ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ ВИДЫ

Ю.С. Москалева, студентка гр. ЭУб-121, III курс

Научный руководитель: Е.И. Левина, доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

В условиях рыночной экономики руководству хозяйствующего субъекта необходимо принимать своевременные и правильные управляемые решения. Управленческий учет формирует информацию для руководства организации, которое ответственно за управление внутренними операциями и контроля над ними, утверждают Р. Гаррисон и Э. Ноурен. На основании данных такого учета субъект управления организацией своевременно и правильно принимает решения. Одним из элементов управляемого учета является внутренняя управляемая отчетность, которая служит основанием для своевременных и правильных принятий решений, которые важны для успешного функционирования организации.

Следует учесть, что определение управляемой отчетности и вид управляемой отчетности не имеют конкретной определенной трактовки и формы предоставления, это и будет целью написания статьи.

Для того чтобы разобраться в этом вопросе рассмотрим определение управляемой отчетности.

Гусева Е.Э. говорит, что управляемая отчетность – это система взаимосвязанных показателей, которые характеризуют условия и результаты деятельности предприятия в целом или отдельных его частей за отчетный период [1].

В отличие от Е.Э. Гусевой, Ивашкевич И.Б полагает, что управляемая отчетность – это взаимосвязанный комплекс фактических, плановых, прогнозных данных и расчетных показателей о функционировании хозяйственной организации как экономической единицы и производственной единицы[5].

Янковский К.П. определяет управляемую отчетность как завершающий этап учетного процесса, который отражает комплекс данных о деятельности организаций и ее структурных подразделений [7].

Большинство ученых рассматривают виды управляемой отчетности как основную и важную информацию для регулирования и правильности ведения управляемого учета, которая очень важна для принятия управляемых решений.

Рассмотрим виды управляемой отчетности, предложенные различными авторами (таблица) [5].

Таблица
Классификация видов управленческой отчетности

Автор (источник)	Признак классификации
Гусева Е.Э. [1]	<p>1. По содержанию информации:</p> <ul style="list-style-type: none">- комплексные отчеты- тематические отчеты- аналитические отчеты <p>2. По уровням управления:</p> <ul style="list-style-type: none">- центры затрат- центры прибыли- центры инвестиций <p>3. По объему информации</p> <ul style="list-style-type: none">- сводки- итоговые отчеты- общие отчеты
Ивашкевич И.Б. [3]	<p>1. По частоте представления информации:</p> <ul style="list-style-type: none">- немедленная, ежечасная, ежесуточная- еженедельная- ежемесячная <p>2. По методу представления:</p> <ul style="list-style-type: none">- табличная- в виде графиков и диаграмм <p>3. Требования к формату и содержанию:</p> <ul style="list-style-type: none">- доступность для восприятия- степень детализации информации- порядок оформления отчетов- необходимость стандартизации <p>4. По видам:</p> <ul style="list-style-type: none">- комплексные отчеты- отчеты по ключевым позициям- аналитические отчеты <p>5. По масштабам:</p> <ul style="list-style-type: none">- от самых низовых, до высших звеньев управления
Янковский К.П. [7]	<p>1. По уровням управления:</p> <ul style="list-style-type: none">- отчет об использовании сводной сметы затрат- отчет функциональных подразделений организаций (центрам от-

Продолжение таблицы

Автор (источник)	Признак классификации
	<p>ветственности)</p> <p>2. По формам:</p> <ul style="list-style-type: none">- сводки (оперативное управление)- отчеты (среднее звено управления)- сводные отчеты (для высшего руководства)
Методические рекомендации по организации и ведению учета [6]	<p>1. По частоте представления:</p> <ul style="list-style-type: none">- ежедневная- еженедельная- ежемесячная- ежеквартальная <p>2. Требования к формату:</p> <ul style="list-style-type: none">- доступность для восприятия- степень детализации- контекст представляемых данных- ориентация на центры ответственности: операционный, тактический, стратегический уровни <p>3. По формату представления:</p> <ul style="list-style-type: none">- табличная- графическая- текстовая <p>4. По структуре:</p> <ul style="list-style-type: none">- комплексные отчеты- отчеты по ключевым показателям- аналитические отчеты
Методические указания по организации и ведению управленческого учета [6]	<p>1. Отчет об операционной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none">- о производстве продукции (работ, услуг)- о продаже продукции (работ, услуг)- закупках- дебиторской/кредиторской задолженности

Продолжение таблицы

Автор (источник)	Признак классификации
	<ul style="list-style-type: none">- запасах готовой продукции;- незавершенном производстве- запасах сырья и комплектующих- бартерных сделках- движении денежных средств <p>2. Отчеты об инвестиционной деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none">- движении (приобретении и выбытии) основных средств- движении (приобретении и выбытии) нематериальных активов- долгосрочных финансовых вложений- планируемых капитальных вложений в разрезе инвестиционных проектов <p>3. Отчеты о финансовой деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none">- краткосрочных финансовых вложениях- привлечении и обслуживании заемного капитала- привлечении акционерного капитала и выплате дивидендов

После рассмотрения различных видов управлеченческой отчетности можно сделать вывод, что в настоящее время так же отсутствует и какой-либо единый вид предоставления управлеченческой отчетности. Здесь каждый выбирает для себя, что понятнее и наиболее легчедается восприятию.

При выборе определенного вида управлеченческой отчетности, мы придерживаемся Методическими указаниями по организации и ведению управлеченческого учета. Разница между указаниями и рекомендациями состоит в степени обязательности практического применения их требований. Как правило, требования методических указаний являются максимально конкретными и предметными и, по существу, обязательны к исполнению. [4]

На наш взгляд методические указания охватывают все важные формальности для составления управлеченческой отчетности и учитывают как юридические, так и бухгалтерские аспекты, поскольку направлены на совершенствование учетно-аналитических систем, способных генерировать релевантную информацию на основе использования возможностей управлеченческого учета.

Таким образом, у ученых и практиков нет единого мнения о трактовке определения и видах управленческой отчетности. Мы обращаем внимание на необходимость использования методических указаний в области управленческого учета, поскольку независимо от варианта организации управленческого учета следует опираться на какие-либо нормы и стандарты для составления управленческой отчетности, которые непосредственно даны в методических рекомендациях, а так же многие авторы ссылаются на методические указания для написания своих статей, определений [2].

Список литературы:

1. Гусева, Е. Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений // Современный бухучет. – 2005. – № 1. – 18–20 с. http://www.rae.ru/fs/?section=content&op=show_article&article_id=9999334
2. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет. – М., 2010. – 774 с.
3. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – М.: Магистр, 2010. – 574 с.
4. Кольцова, Т.А. Современное состояние управленческого учета в России. URL: <http://www.law.admtyumen.ru/noframe/nic?d&nd=466201910&prevDoc=466201874>.
5. Суйц, В. П. Управленческий учет: учебник – М: Высшее образование, 2009. – 371 с.
6. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета, утв. Экспертно-консультативным советом по вопросам управленческого учета при Минэкономразвития РФ, Протокол заседания от 22 апреля 2010 года № 4.
7. Янковский, К. П., Мухарь И. Ф. Управленческий учет: учеб. пос. – СПб.: Питер, 2011. – 368 с.