

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 управленческие 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 управленческого учета является внутренняя управленческая отчетность, которая служит основанием для своевременных и правильных принятий решений, которые важны для успешного функционирования организации.

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

Для того что бы разобраться в этом вопросе рассмотрим определение управленческой отчетности.

Гусева Е.Э. говорит, что управленческая 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 управленческая 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 управленческую отчетность как завершающий этап учетного процесса, который отражает комплекс данных о деятельности организаций и ее структурных подразделений [7].

Большинство ученых рассматривают виды управленческой отчетности как основную и важную информацию для регулирования и правильности ведения управленческого учета, которая очень важна для принятия управленческих решений.

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

Таблица

Классификация видов управленческой отчетности

Автор (источник)	Признак классификации
Гусева Е.Э. [1]	1. По содержанию информации: - комплексные отчеты - тематические отчеты - аналитические отчеты 2. По уровням управления: - центры затрат - центры прибыли - центры инвестиций 3. По объему информации - сводки - итоговые отчеты - общие отчеты
Ивашкевич И.Б. [3]	1. По частоте представления информации: - немедленная, ежечасная, ежесуточная - еженедельная - ежемесячная 2. По методу представления: - табличная - в виде графиков и диаграмм 3. Требования к формату и содержанию: - доступность для восприятия - степень детализации информации - порядок оформления отчетов - необходимость стандартизации 4. По видам: - комплексные отчеты - отчеты по ключевым позициям - аналитические отчеты 5. По масштабам: - от самых низовых, до высших звеньев управления
Янковский К.П. [7]	1. По уровням управления: - отчет об использовании сводной сметы затрат - отчет функциональных подразделений организации (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 управленческой отчетности можно сделать вывод, что в настоящее время так же отсутствует и какой-либо единый вид предоставления управленческой отчетности. Здесь каждый выбирает для себя, что понятнее и наиболее легче дается восприятию.

При выборе определенного вида управленческой отчетности, мы придерживаемся Методическими указаниями по организации и ведению управленческого 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 управленческой отчетности и учитывают как юридические, так и бухгалтерские аспекты, поскольку направлены на совершенствование учетно-аналитических систем, способных генерировать релевантную информацию на основе использования возможностей управленческого 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.