

*Омарова Хадижат Магомедовна
Студентка 4-го курса 4-й группы БУ
Научный руководитель:
профессор Бабаева З.Ш.
ФГБОУ ВПО
Дагестанский Государственный Университет
Россия, Махачкала
khadizhat.omarova.1994@mail.ru*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И МСФО

Учет, который помогает менеджменту управлять компанией, а владельцам – оценить реальное финансовое состояние компании и результаты ее работы, является управленческим учетом. Обычно чем известнее и успешнее компания, тем строже становятся требования к оценке ее деятельности. И тем больше лиц, имеющих интерес в том, чтобы правила оценки деятельности компании были достоверными. Все чаще в качестве таких общих и понятных правил или принципов используют принципы, установленные международными стандартами финансовой отчетности.

Преимущества построения системы управленческого учета по принципам МСФО:

- принципы МСФО поддерживаются для применения и на законодательном уровне
- отчетность по МСФО является оптимальной для сторонних пользователей и инвесторов для оценки деятельности компании.

Преимущества управленческого учета, построенная на основе МСФО:

1. Возможность использования качественной методологической базы. Помимо международного признания и всемирного распространения, в том числе и в России, у МСФО есть еще ряд преимуществ. Международные стандарты содержат правила, которые

слабо выражены в российских стандартах учета либо не выражены совсем. К наиболее важным таким аспектам можно отнести:

- союз предприятий;
- подготовку консолидированной отчетности Группы;
- оценку части неконтролирующих акционеров в активах и результатах деятельности компании;
- вопросы оценки активов по справедливой стоимости;
- отраслевые аспекты учета.

Все эти вопросы имеют первоочередное значение для владельцев компаний и должны отражаться в управленческой отчетности. Помимо этого, МСФО – это не нечто застывшее, а, наоборот, стандарты постоянно развиваются, чутко реагируя на все события, которые происходят в международной экономике. Цель развития и улучшения стандартов – наилучшее представление для пользователей всех аспектов деятельности компании.

2. Возможность сопоставления результатов деятельности. Для оценки успешности деятельности компании, необходимо иметь базу для сравнения. И данные для сравнения должны быть ясны для многих и сопоставимы. Из-за ведения управленческого учета компанией по своим правилам, такое сопоставление зачастую становится невозможным. Поэтому основное преимущество, которое дает компаниям ведение управленческого учета по принципам МСФО, – это возможность сопоставления результатов деятельности компании с результатами аналогичных компаний на рынке.

3. Уменьшение затрат на подготовку отчетности. Многие российские предприятия столкнулись с ситуацией, когда им нужно вести три или четыре вида учета одновременно. В соответствии с российским законодательством бухгалтерский и налоговый учет необходим в первую очередь для уплаты налогов. Учет по международным стандартам финансовой отчетности ведется для

публичного представления. В отличие от них управленческую отчетность компании формируют для себя. При этом в части организации управленческого учета есть значительные нюансы: неотчетливые правила учета и подготовки отчетности, не всегда правильно сформулированные требования к квалификации персонала. Применение единых принципов для формирования международной и управленческой отчетности позволяет значительно уменьшить затраты организации, а также дает возможность более рационально организовать сам процесс подготовки отчетности.

4. Возможность сверки показателей различных видов отчетности. Для руководителя организации всегда остается актуальным вопрос сверки отчетности. Отчетность по РСБУ и МСФО будет выверена в процессе подготовки отчетности по МСФО, так как в основе ее подготовки чаще всего будут данные по РСБУ.

Такая задача сверки актуальна и для управленческой отчетности, и отчетности, подготовленной по международным стандартам. Каждому руководителю необходимо понимать разницу между результатами отчетности, подготовленными по разным правилам. При расхождении показателей в различных видах отчетности возникает довольно сложный вопрос. Если управленческой, то получается, что методы, принятые для оценки показателей управленческой отчетности, были субъективными и они не отражают общепринятый подход. Таким образом, они искажают отчетность для руководителя. Или же если достоверными следует считать данные отчетности по МСФО, то возникает другой вопрос. Какую дополнительную ценность имеет управленческая отчетность и имеет ли смысл сохранение этого вида учета на предприятии? Зачастую после перехода на МСФО руководство организации понимает, что может получить весь необходимый для управления набор данных из международной отчетности.

Наиболее целесообразным представляется подход, когда принципы подготовки отчетности по МСФО и управленческой отчетности будут едиными. При этом уровень детализации информации для целей получения управленческих данных следует увеличить, а ряд процедур подготовки отчетности по МСФО можно уменьшить.

Трудности подготовки отчетности по МСФО на основе управленческой отчетности

Не рационально принимать управленческий учет по принципам МСФО базой для подготовки официальной отчетности по МСФО. Использовать управленческий учет в качестве базы для подготовки отчетности по МСФО можно только в случае, если аудит отчетности по МСФО не предполагается.

Организации часто воспринимают ведение управленческого учета по МСФО как способ уменьшить расходы на процессе подготовки международной отчетности (то есть фактически отказаться от ведения учета по МСФО). Как показывает практика, 90 процентов российских компаний даже при принятии в качестве принципов управленческого учета принципов МСФО на выходе получают несколько разные результаты деятельности по двум видам учета. Поэтому для целей контроля компании все равно вынуждены проводить процедуры сверки и выявления различий. При использовании управленческого учета в качестве первоначального предполагается, что объем информации в управленческом учете зачастую совпадает с бухгалтерским (время подготовки отчетности, организационные единицы, объем выручки и т. д.). А первичные документы, используемые в управленческом учете, оформляются по стандартам либо совпадающим с бухгалтерскими, либо приближенным к ним.

Исходя из этого целесообразным, на наш взгляд, будет следующий вариант организации и использования различных видов учета:

- использование управленческого учета по принципам МСФО только во внутренних целях;
- подготовка официальной аудируемой отчетности по МСФО на базе официальной российской бухгалтерской отчетности (или учета);
- систематическая сверка результатов, полученных по трем видам учета, и анализ расхождений.

Если по данным управленческого учета все же планируется подготовить отчетность по МСФО, то рано или поздно возникает необходимость аудиторского подтверждения такой отчетности. Соответственно, при построении системы учета следует обеспечить «аудитопригодность» данных. Можно перечислить несколько критериев «аудитопригодной» системы учета и отчетности.

1. Наличие правильно оформленных первичных документов. Документы должны быть оформлены в соответствии с законодательством и содержать информацию о лицах, ответственных за проведение операций. Так, подписи принимающего и передающего лица в накладной на перемещение подтверждают факт совершения операции ее участниками.

2. Наличие системы внутреннего контроля. В систему контроля входят набор контрольных процедур и мероприятий, позволяющие и руководителю и аудитору убедиться в том, что все хозяйственные операции нашли правильное отражение в учете. В данном случае в управленческом учете.

3. Последовательное соблюдение учетных принципов для всех организаций вне зависимости от размера компаний и используемой системы налогообложения. Например, если ряд организаций принимают упрощенную систему налогообложения в российском

бухгалтерском учете «послабления», вести учет в соответствии с принципами МСФО все же придется.

4. Соблюдение принципа двойной записи. Этому принципу должны придерживаться в классическом его понимании. Это позволит организации формировать не только отчет о прибылях и убытках, но и отчет о финансовом положении и отчет о движении капитала. Недопустима практика, когда управленческий учет ведется только по счетам доходов и расходов, а обратная сторона проводки относится на некие вспомогательные счета, по сути являющиеся «котлом».

5. Применение плана счетов. План счетов может быть не только в виде счетов и субсчетов, но и в виде статей баланса или отчета о прибылях и убытках.

Из этого можно сделать вывод, что если предприятие решило соединить задачи подготовки управленческой отчетности и отчетности по МСФО, то нужно быть готовым не только к последовательному применению принципов, определенных стандартами, но и к тому, что необходимо провести ряд организационных изменений в процедуре управленческого учета. При этом управленческий учет от этого только выиграет.

Но даже выполнив все эти процедуры, вряд ли удастся убедить аудитора провести аудит МСФО-отчетности, составленной на базе управленческого учета. Причины этому две:

- практика российских компаний показывает что, даже в случае использования в качестве исходной информации данных бухгалтерского учета управленческий «обрастает» рядом дополнений и допущений, которые не позволяют достоверно подтвердить операции первичными документами;
- менталитет аудиторов, которым сложно «поверить» в управленческий учет.

Если же довести управленческий учет по МСФО до такого совершенства, что он будет полностью «аудитопригоден», то скорее всего сроки подготовки такой отчетности будут гораздо более долгими, чем сроки, в которые руководству необходимо получать оперативную управленческую отчетность.

Ни один такой стандарт не содержит указаний относительно распределения накладных расходов или о том, как должны выглядеть управленческие отчеты, которые служат источником информации для принятия управленческих решений. По этому поводу, например, в «Концепции подготовки отчетности по МСФО» содержится специальное указание: «Руководство компании несет основную ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Оно также заинтересовано в информации, содержащейся в финансовой отчетности, даже несмотря на то что имеет доступ к дополнительной управленческой и финансовой информации, которая помогает ему осуществлять свои обязанности по планированию, принятию решений и контролю. Руководство имеет возможность определять форму и содержание подобной дополнительной информации с тем, чтобы она отвечала его потребностям. Однако представление такой информации не рассматривается в данном документе».

Разработка собственной системы учета основывается именно на требованиях бизнеса и является наиболее оптимальным решением с точки зрения обеспечения необходимой информацией менеджмента компании. При этом разрабатывается "с нуля" учетная политика по управленческому учету. Зачастую она строится на представлениях собственников о том, по каким принципам должна регистрироваться учетная информация. К сожалению, далеко не всегда эти принципы соответствуют реальному экономическому смыслу событий, хозяйственных операций и тем самым дезориентируют самих собственников. Один из ярких примеров – кассовый метод в учете

доходов и расходов. Такой метод лишает руководство возможности прогнозирования, возникает риск поздней реакции на неблагоприятные ситуации, влекущие за собой убытки компании.

Именно поэтому мы считаем возможным взять за основу системы управленческого учета уже наработанный международный опыт построения систем учета, каким является учет и формирование отчетности по МСФО. Стандарты МСФО изначально ориентируются на конкретных пользователей и исходят из критерия полезности финансовой информации для принятия пользователем управленческих решений.

Привлекательность данного пути заключается еще и в том, что при необходимости использования в компании системы международной отчетности, применением единых принципов для разных целей (внутренний управленческий учет и внешняя отчетность по МСФО) снижает затраты на ведение учета. Создаются единые подходы к сбору данных и формам управленческой отчетности. У топ-менеджмента транснациональных корпораций стало общей практикой обязывать свои иностранные подразделения использовать признанные мировым сообществом стандарты учета. В первую очередь речь идет об МСФО.

Список литературы:

1. Алиева Н.М., Рабаданова Ж.Б. Преимущества и недостатки МСФО.//Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2012. № 6. С. 121-123.
2. Ибрагимова А.Х Управленческий учет и анализ.//Актуальные вопросы современной экономики. 2014. № 2. С. 41-44.