

УДК 657(075.8)

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

Якубова Юханис Ахмедовна, студентка 4БУ 2гр

Научный руководитель: к.э.н, ст. преподаватель

Раджабова Маннаба Гусенмагомедовна

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,

г. Махачкала

utunok@rambler.ru

Стремительное развитие российской экономики невозможно без внедрения новых методов управления. Сегодня, как никогда, остро встал вопрос повышения эффективности управления на всех уровнях: от государственного, до уровня отдельно взятых предприятий и организаций. Решение этой задачи в рамках хозяйствующего субъекта можно обеспечить только при условии внедрения управленческого учёта и отчётности. При этом управленческий учет должен взаимодействовать со всеми элементами управления: бюджетированием, анализом, внутрифирменным контролем.

Управленческую отчетность можно определить как систему детальной и конкретной информации об имуществе, капитале, обязательствах, доходах и расходах организации, хозяйственных процессах и их результатах, о внутренних и внешних факторах, оказавших влияние на достигнутые результаты, необходимой управленческому персоналу для прогнозирования, планирования, организации, контроля и регулирования деятельности хозяйствующего субъекта [1].

Основная функция управленческого учёта заключается в том, чтобы в определённые сроки предоставлять нужную информацию руководителям различного уровня, принимающим управленческие решения. Выполнение этой функции возможно при утверждении соответствующего перечня и содержания конкретных форм управленческой (внутренней)

отчетности. Однако, в настоящее время теоретические основы управленческой отчетности в полной мере не разработаны, многие аспекты её создания ещё не решены, в том числе, по вопросам классификации бухгалтерской управленческой отчетности, типовой методики создания информационного обеспечения системы бухгалтерской управленческой отчетности, разработки основных форм и системы показателей бухгалтерской управленческой отчетности и мн. др.

Недостаточность теоретических основ формирования информации управленческой отчетности можно признать оправданным в силу того обстоятельства, что управленческий учет строится каждым предприятием по своему собственному образцу с учетом потребностей собственных менеджеров в информации. Однако, практика показывает, что при организации учета и разработке форм бухгалтерской управленческой отчетности организации столкнулись с нехваткой общих теоретических положений, касающихся организации бухгалтерского управленческого учета, а также вопросов, связанных с определением состава форм бухгалтерской управленческой отчетности, ее формата, который зачастую оказывается либо чрезмерно сложно структурированным, либо, наоборот, излишне простым, состава показателей каждой формы. В результате снижается качество внутренней бухгалтерской отчетности, что ведет к необоснованным управленческим решениям и снижению эффективности функционирования организации.[4]

Отметим основные проблемы, возникающие при формировании управленческой отчетности.

Не секрет, что часто управленческий персонал не удовлетворяет состав и качество получаемой им управленческой отчетности: то отчетность готовится с большим опозданием, или ее достоверность вызывает сомнение, или раз за разом переделываются форматы управленческой отчетности.

Распространена ситуация, когда в организации нет универсального набора форм управленческой отчетности. Самыми распространенными

претензиями со стороны руководителей и менеджеров в таком случае бывают следующие.

1. Отчетность предоставляется не оперативно: с момента вопроса до получения ответа может пройти несколько часов, а в особо тяжелых случаях - дней. Понятно, что когда данные, наконец, готовы, они могут потерять актуальность. Принять грамотное управленческое решение на их основе будет проблематично, придется подключать интуицию. О высокой управляемости бизнесом говорить в этом случае не приходится.

2. Вызывает сомнение достоверность отчетности. Зачастую руководители (организации, подразделений), получив информацию и начиная задавать вопросы, не может получить от финансистов быстрого, грамотного ответа, либо, получив расшифровки, находит в них неточности, а найдя что-то одно, начинает сомневаться во всех цифрах, либо не ясен сам процесс формирования отчетности и от этого появляется недоверие к финансистам. Конечно, не является обязательным со стороны руководителей понимания технологии составления отчетов, но они должны быть уверены, что у финансистов есть все механизмы для получения достоверной отчетности.

Формат отчетов сложен для восприятия. Многие руководители, менеджеры жалуются на то, что им сложно самостоятельно читать и понимать громоздкие таблицы со множеством цифр, которые им предоставляют финансисты. Зачастую они не имеют финансового образования, либо в силу индивидуальных особенностей они лучше воспринимают информацию на графиках. [3]

Все эти причины в совокупности могут привести к негативной ситуации, когда для принятия определенных управленческих решений приходится составлять множество новых форм отчетов и расшифровок к ним.

А так как одним вопросом, изучая управленческую отчетность, руководители, как правило, не ограничиваются, количество таких форм

может расти и множится в геометрической прогрессии.

Поэтому актуальным является вопрос разработки и утверждения понятного всем перечня отчетных форм управленческой отчетности, определения сроков их предоставления и ответственных лиц. При этом, первое, о чем всегда надо помнить: состав управленческой отчетности должен быть достаточным, но не чрезмерным.

Качество управленческих решений зависит не от количества подготовленных отчетов, а от того, насколько быстро они готовятся, насколько информация в них достоверна, насколько она читаема и понятна.

Таким образом, основные критерии, которым в идеале должна удовлетворять управленческая отчетность в любом бизнесе – это:

- скорость формирования (своевременность);
- достоверность данных;
- простота восприятия конечным пользователем;
- не перегруженность отчетности лишними формами. [2]

В целом, рецепт для решения вышеперечисленных проблем в составлении управленческой отчетности очень прост.

Необходимо следовать следующим основным этапам создания управленческой отчетности.

Во-первых, необходимо определить субъектов, участвующих в формировании управленческой отчетности и потребляющих ее информацию.

Во-вторых, определить информационные потребности лиц принимающих решение, сформулировать цели и задачи, которые должны быть решены посредством использования информации управленческой отчетности.

В – третьих, определить полный перечень и создать выходные документы - формы отчетности, включающие показатели высшего уровня. Например, для небольшой розничной торговой сети этот перечень может быть таким:

1. План по выручке

2. Расчет плановой себестоимости

3. План по аренде и коммунальным услугам в детализации по торговым точкам и аппарату управления (аренда офиса и центрального распределительного склада).

4. План по коммерческим и административно-управленческим расходам аппарата управления.

5. План по зарплате и отчислениям с зарплаты продавцов

6. План по зарплате и отчислениям сотрудников аппарата управления

7. План по налогам: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, УСН, ЕНВД и т.д.

8. План по амортизационным отчислениям

9. План по прямым расходам: в детализации по торговым точкам и аппарату управления

10. Состав операционных бюджетов для производственного предприятия будет несколько сложнее и шире, принцип, думаю, понятен.

А перечень финансовых бюджетов для любого бизнеса всегда будет таким:

1. Бюджет доходов и расходов (БДР)

2. Бюджет движения денежных средств (БДДС)

3. Управленческий баланс

4. Изменения капитала (как дополнительная форма)

В – четвертых, необходимо построить информационную модель управленческой отчетности, разработать регламенты, в соответствии с которыми будет формироваться управленческая отчетность по каждому объекту. По каждому операционному бюджету прописать и утвердить периодичность составления (варианты: ежедневно, ежемесячно, ежеквартально), сроки подготовки и согласования. Прописать и утвердить ответственных. [3]

В – пятых, необходимо сформировать каналы поступления первичной информации для формирования управленческой отчетности.

И в – шестых, осуществлять контроль основных параметров на каждом из перечисленных этапов, контроль качества полученной управленческой отчетности в результате использования созданного информационного обеспечения.

Список литературы:

1. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет. Учебник, 8-е изд. - М.: Издательство «Омега-Л», 2010. - 570 с.
2. Управленческая отчетность организации. // [Электронный ресурс] URL: <http://www.lawmix.ru/bux/62529> (дата обращения 15.12.13г.)
3. Управленческая отчетность: оптимальный состав, типичные проблемы и их решение. // [Электронный ресурс] URL: <http://uchetco.ru/statements-sostav-reshenie> (дата обращения 15.12.13г.)
4. Шапорова О. А. Бухгалтерская управленческая отчетность как система учетно-аналитической информации. // [Электронный ресурс] URL: <http://www.uecs.ru/finansi-i-kredit/item/1460-2012-07-23-05-37-14> (дата обращения 15.12.13г.)