

*Алиева Нажават Магомедовна ст-ка 4 курса
Научный руководитель -профессор Бабаева З. Ш.
ФГБОУ ВПО Дагестанский Государственный Университет
Россия, Махачкала
e-mail: najik.1994@mail.ru*

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ НА БАЗЕ МСФО – ПОДМЕНА ПОНЯТИЙ ИЛИ ОПТИМИЗАЦИЯ РАБОТЫ?

В последнее время все острее стоит вопрос построения системы управленческого учета в компаниях разного масштаба, разнообразных направлений деятельности. Потребности в системе управленческого учета связаны с необходимостью руководства понимать действительное состояние компании и адекватно реагировать на изменения.

Для начала обратимся к определению: под управленческим учетом понимается процесс сбора, подготовки, измерения, анализа, интерпретации и передачи управленческому персоналу информации, необходимой для планирования, контроля и управления текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия.

Какой же должна быть система управленческого учета для того, чтобы позволять руководству компании, собственникам принимать взвешенные, обоснованные решения по развитию бизнеса, корректировке принятых планов, эффективно управлять текущей деятельностью компаний?

Исходя из задач управления, информация, регистрируемая в системе управленческого учета, должна наиболее точно и полно отражать состояние компании, в том числе и с учетом экономических особенностей внешней среды.

Следует помнить об этом условии, выбирая основу, базовую систему учета для формирования системы учета управленческой.

Существует несколько подходов к построению системы управленческого учета:

- 1) Управленческие решения принимаются на основе данных бухгалтерского учета;
- 2) Создается собственная система учета, основанная на представлениях внутри компании о том, каким образом следует трактовать ту или иную хозяйственную операцию, оценивать состояние средств компании;
- 3) При разработке системы управленческого учета компании используется методология международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Сравним указанные подходы.

Бухгалтерский учет берется за основу принятия управленческих решений чаще всего тогда, когда другие системы учета в компаниях отсутствуют. При этом минимизируются затраты на ведение учета. Однако полезность таких данных может быть поставлена под сомнение. Регламентированная отчетность на момент ее подготовки отражает финансовые результаты прошедших событий, и ее польза для прогнозирования полезна, но ограничена. Более того, регламентированная отчетность не обязательно отражает всю информацию, с детализацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений, поскольку подходы и структура отчетной информации диктуется внешними потребителями, контролирующими органами. Принимая во внимание эти два фактора, руководитель должен понимать основные принципы и ограничения, которые лежат в основе ее составления, и учитывать их при анализе полученной информации и принятии решений.

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.

Рассмотрим основные преимущества, которые даст компании система управленческого учета, построенная на основе МСФО.

1. Возможность использования качественной методологической базы. Кроме международного признания и широкого распространения, в том числе и в России, у МСФО есть еще ряд преимуществ. Международные стандарты содержат правила, которые слабо освещены в российских стандартах учета либо не освещены вовсе. К наиболее важным таким аспектам можно отнести:

- объединение предприятий;
- подготовку консолидированной отчетности Группы;

- оценку доли неконтролирующих акционеров в активах и результатах деятельности компании;
- вопросы оценки активов по справедливой стоимости;
- отраслевые аспекты учета.

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

2. Возможность сопоставления результатов деятельности. Чтобы оценить успешность деятельности компании, необходимо иметь базу для сравнения. И данные для сравнения должны быть понятны для многих и сопоставимы. А так как управленческий учет компания ведет по своим правилам, то 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. Сокращение затрат на подготовку отчетности. Многие российские предприятия столкнулись с ситуацией, когда им нужно вести три или четыре вида учета одновременно. Бухгалтерский и налоговый учет в соответствии с российским законодательством необходим в первую очередь для уплаты налогов. Учет по международным стандартам финансовой отчетности ведется для публичного представления. А управленческую отчетность компании формируют для себя. При этом в части организации управленческого учета есть существенные пробелы: неопределенные правила учета и подготовки отчетности, не всегда правильно сформулированные требования к квалификации персонала. Использование единых принципов

для формирования международной и управленческой отчетности позволит значительно снизить затраты компании, а также даст возможность более эффективно организовать сам процесс подготовки отчетности.

4. Возможность сверки показателей различных видов отчетности. Для владельца компании 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. Ведь каждый руководитель должен понимать, почему между результатами отчетности, подготовленной по разным правилам, существует разница. При расхождении показателей в различных видах отчетности возникает довольно сложный вопрос. Результаты какой отчетности руководитель должен воспринимать как достоверные? 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. Если же 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? Часто после перехода на МСФО руководство компании понимает, что может получить весь необходимый для управления набор данных из международной отчетности.

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

Компании часто рассматривают ведение управленческого учета по МСФО как способ сэкономить 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. Кроме того, при использовании управленческого учета в качестве первичного предполагается, что объем информации в управленческом учете в основном совпадает с бухгалтерским (период 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. Может возникнуть вполне резонный вопрос: зачем такие сложности, если это учет для себя?

Поэтому оптимальным, на наш взгляд, будет следующий вариант организации и использования различных видов учета:

- а) использование управленческого учета по принципам МСФО только во внутренних целях;
- б) подготовка официальной аудируемой отчетности по МСФО на базе официальной российской бухгалтерской отчетности (или учета);
- с) регулярная 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.

К плюсам ведения управленческого учета на базе МСФО можно отнести также повышение сопоставимости информации результатов деятельности с другими компаниями (при возникновении такой

необходимости), ведь учет, построенный на базе одних принципов, обеспечивает такую возможность.

Существуют определенные минусы подготовки управленческого учета на базе МСФО. К ним относят в том числе постоянные изменения стандартов, которые практически невозможно оперативно учесть для целей управленческого учета.

Еще одной сложностью составления управленческого учета на базе данных МСФО является тот факт, что не всегда совпадают итоги этих видов отчетности, что связано с различным агрегированием и детализацией данных.

Даже если управленческая отчетность составляется на базе МСФО, все равно придется провести серьезную работу в части раскрытия информации в отчетности. Это связано с тем, что формат раскрытия информации в управленческой и МСФО-отчетности различен. Как правило, для целей управленческого учета нет определенных правил раскрытия информации в отчетности, в подробных раскрытиях информации нет необходимости. Дополнительных раскрытий может потребовать информация, которая интересует менеджмент компании, в этом случае можно воспользоваться требованиями МСФО и раскрыть информацию в соответствии с требованиями стандартов.

Таким образом, управленческий учет сможет стать информационной основой для составления международной отчетности, но не наоборот. А вот отдельные правила и стандарты МСФО могут с успехом применяться в управленческом учете. К тому же, хотя менеджмент имеет доступ к разнообразным данным о деятельности предприятия, и финансовая отчетность не является главным источником информации, не стоит отказываться от «стандартных» форм финансовой отчетности по МСФО. Ведь они предоставляют сведения гарантированно хорошего качества для применения инструментов финансового анализа. Весь пакет форм отчетности (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств,

отчет об изменениях капитала) может использоваться в управленческом учете. Более того, трудно представить себе руководство компании, которое не применяет их для тактического и стратегического управления.

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. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете».//Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
3. Ибрагимова А.Х., Косинова В.Н., Джабраилова Н.Д. Проблемы организации и развития управленческого учета.//Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2011. № 3. С. 26-29.
4. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело.//Учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / под редакцией Р. Б. Шахбанова. Москва, 2011. (Издание с обновлениями).