DOI: 10.17117/na.2016.11.01.091

Поступила (Received): 02.11.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.11.01.091.pdf>

Дерюгина Н.С., Безруков Д.А. Управленческий учет на базе МСФО

Derugina N.S., Bezrukov D.A. Management accounting based on IFRS(IAS)

Авторы статьи уделяют внимание вопросу о внедрении методологии стандартов МСФО в систему управленческого учета. Рассмотрены основные подходы составления управленческого учета, их преимущества и недостатки. Проанализировано взаимодействие управленческой отчетности и финансовой отчетности

Ключевые слова: управленческий учет, система управленческого учета, МСФО, методология МСФО

Дерюгина Надежда Сергеевна

Магистрант

Финансовый университет при Правительстве РФ
г. Москва, Ленинградский пр., 49

Безруков Дмитрий Анатольевич

Магистрант

Финансовый университет при Правительстве РФ
г. Москва, Ленинградский пр., 49

The authors of the article outlined the issue regarding integration of IFRS methodology into management accounting system. Readers could consider general approaches of forming the management accounting system, their advantages and drawbacks. Also the analysis of interaction between management account reports and IFRS reports was carried out

Key words: management accounting, system of management accounting, IFRS, methodology of IFRS

Deryugina Nadezhda Sergeevna

Master

Financial university under the Government of the RF
Moscow, Leningradsky ave., 49

Bezrukov Dmitry Anatolievich

Master

Financial university under the Government of the RF
Moscow, Leningradsky ave., 49

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. На сегодняшний день понятие управленческой отчетности включает в себя не только управление затратами, но и развитие производства и возможности расширения бизнеса. Также на нем основана система оперативного и стратегического управления компанией и включает различные модели и инструменты, которыми пользуется менеджмент для реализации управленческих целей. Например, составление бюджетов компании, прогнозирование доходов и расходов в следующем периоде.

Однако, единая практика, или принципы построения системы управленческого учета до сих пор не были четко обозначены. Следовательно, у компании возникает еще один вопрос: с чего начать построение системы управленческого

учета; какая база наиболее адекватно будет отражать состояние компании и позволять проводить свою оценку?

При рассмотрении данной задачи, авторы статьи представляют несколько подходов к построению управленческого учета:

- Построение на основе бухгалтерского учета по РСБУ;
- Собственная разработка системы, где компания по-своему трактует те или иные события и оценивает их;
- Использование методологии МСФО.

Рассмотрим подробнее данные подходы и проанализируем их.

Чаще всего, когда отсутствуют другие системы учета, берётся за основу российский стандартный бухгалтерский учет. Конечно, это минимизирует затраты, но полезность предоставляемой информации ограничена, т.к. отражаются только результаты прошлых событий. Вдобавок, не вся информация отражается полно, как того могут потребовать задачи управленческого.

Собственная система предполагает разработку «с чистого листа» и она основана на представлениях управленцев о том, как необходимо регистрировать те или иные факты хозяйственной деятельности. К сожалению, не всегда эти принципы могут представлять объективную оценку, а значит, отражение информации может быть искажено. Также, не исключена вероятность, что отчетность по управленческому учету может не согласовываться с данными бухгалтерского учета, что ставит под сомнение смысл его ведения.

Следовательно, мы считаем целесообразным взять за основу формирования управленческого учета стандарты и методологию по МСФО. Конечно, преимущественно она тоже, как и бухгалтерский учет, отражает оценку результатов прошлых событий. Однако они изначально ориентируются на пользователей и исходят из критерия полезности финансовой информации для принятия пользователем управленческих решений. Также методология МСФО предполагает еще оценку будущих событий (отражение резервов, условных обязательств и т.д.) и подразумевает постоянную переоценку активов компании.

Авторы статьи находят следующие основные преимущества данного подхода:

- Возможность использования качественной методологической базы. Стоит отметить, что стандарты постоянно развиваются, реагируя на все события мировой экономики.
- Возможность сопоставления результатов деятельности. Ввиду того, что все больше компаний переходят на МСФО, то это даёт возможность сопоставлять свои результаты с конкурентами.
- Возможность сэкономить затраты на подготовку финансовой отчетности. В том случае, когда предприятие решает трансформировать свою отчетность, ведение управленческого учета по МСФО может способствовать накоплению необходимой информации.

Таким образом, управленческий учет сможет стать информационной основой для составления международной отчетности. А вот отдельные правила и стандарты МСФО могут с успехом применяться в управленческом учете, как например, переоценка основных средств, создание резервов под обесценение

запасов, резервы по условным обязательствам и т.д.. 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.

После анализа подходов систем построения управленческого учета подробнее остановимся на взаимодействии управленческой отчетности и отчетности по стандартам МСФО.

Понятие управленческой отчетности намного шире, чем понятие финансовой и нефинансовой отчетности. При составлении управленческой отчетности предполагается использование большого количества аналитических и отчетных данных. Однако не вся информация, задействованная при составлении управленческой отчетности нужна при составлении отчета по МСФО. Она раскрывается в дополнительных отчетах, где её составители более полно и подробно отражают данные необходимые для принятия управленческих решений. Например, сравнительные данные компании представляются за больший промежуток времени, нежели только два-три года, для того, чтобы проследить динамику финансовых результатов и дать более точный прогноз и адекватнее оценить финансовое положение компании. Также сюда входит суждение менеджмента компании, которые могут не соответствовать требованиям МСФО.

Несмотря на разность содержания отчетов, управленческий учет, построенный на методологии МСФО, может создать основу для создания финансового отчета на базе МСФО. При максимальном его приближении и, вдобавок, при его более оперативном составлении, нежели традиционный бухгалтерский учет, можно существенно сократить издержки при нахождении информации и подготовки финансового отчета, особенно, когда речь идет о трансформации из стандартов РСБУ в стандарты МСФО.

Таким образом, авторы статьи считают, что составление системы управленческой отчетности на базе методологии МСФО будет наиболее эффективным методом сбора и обработки информации. Основные причины использования такого подхода заключаются в более оперативном составлении отчетности, т.к. менеджменту может потребоваться информация «здесь и сейчас», а также в том, что основные принципы МСФО гарантируют точное отражение действительности, а значит, компания заранее в течение текущей деятельности готовит необходимую информацию для подготовки годовой финансовой отчетности. Однако при этом стоит учитывать особенности международных стандартов и особенности бизнеса.

Список используемых источников:

1. Перепелкина Е.Ф. Унифицированная система управленческого учета и мсфо как инструмент раскрытия информации об операционных сегментах агрохолдинга // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: наука и высшее профессиональное образование. 2014. № 1. С. 253-259.
2. Говдя. В.В. Использование справедливой стоимости в системе МСФО и управленческом учете// Труды Кубанского государственного аграрного университета 2015 № 52 С. 40-46.

3. Алиева Н.М. Рабаданова Ж.Б. Преимущества и недостатки МСФО // Экономика и право 2012. № 6 С. 121-123.
4. Ибрагимова А.Х. Управленческий учет и анализ // Актуальные вопросы современной экономики 2014 № 2. С. 41-44.
5. Фомина О.Б. Принципы МСФО и управленческий учет // Вестник Тверского государственного университета. Серия: Экономика и управление 2015 № 1-2 С. 27-33.
6. Тхамокова С.М. Управленческий учет основанный на стандартах МСФО // Международная научно-практическая конференция Научно-издательский центр «Аэтерна». 2015 С. 195-197.
7. Трушкина И.Р., Коваленко Е.В. Управленческий учет и МСФО 41 «Сельское хозяйство» // Известия Международной академии аграрного образования 2015 Т. 2 № 25 С. 156-158.

© 2016, Дерюгина Н.С., Безруков Д.А.
Управленческий учет на базе МСФО

© 2016, Derugina N.S., Bezrukov D.A.
Management accounting based on IFRS(IAS)