

5. Войнаренко М. П. Проблеми реформування і шляхи транзиції бухгалтерського обліку до Міжнародних стандартів / М. П. Войнаренко // Вісник Технологічного університету Поділля. — Хмельницький, 2000. — Ч. 2, №5. — С. 9—13.
6. Гейер Е. С. Вплив видів обліку на методологію визначення фінансового результату / Е. С. Гейер // Вісник Донецького національного університету економіки і торгівлі імені Тугана-Бабановського : Економічні науки. — Донецьк, 2010. — №3 — С. 342—349.
7. Гнилицька Л. В. Концептуалізація управлінського обліку як інформаційної основи економічної безпеки підприємства / Л. В. Гнилицька // Фінанси, облік і аудит. — 2013. — Вип. 2 (22). — С. 185—192.
8. Голов С. Ф. Управленческий учет / С. Ф. Голов – Х. : Фактор, 2009. — 779 с.
9. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / К. Друри ; пер. с англ. — [под ред. С. А. Табалииной]. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 774 с.
10. Друри К. Управленческий и производственный учет / К. Друри — М. : Аудит, ЮНИТИ, 2002. — 1071 с.
11. Канурна З.Ф. Стратегічні аспекти обліку в системі управління великого машинобудівного підприємства: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / З.Ф. Канурна; Східноукр. нац. ун-т ім. В.Даля. — Луганськ, 2002. — 19 с.
12. Минцберг Г. Стратегический процесс / Г. Минцберг, Дж. Б. Куинн, С. Гошал — СПб.: Питер, 2001. — 688 с.
13. Міщенко А. П. Стратегічне управління [Електронний ресурс] — Режим доступу : [http://libfree.com/123307881-marketingstrategichne\\_upravlinnya\\_\\_mischenko\\_ap.html](http://libfree.com/123307881-marketingstrategichne_upravlinnya__mischenko_ap.html)
14. Пушкар М. С. Концепція контролінгу / М. С. Пушкар // Матеріали науково-практичної конференції [«Перспективи розвитку контролінгу як науки: теорія та практика»] (17 грудня 2008 р.). — Тернопіль : Економічна думка, 2008. — С.7—23.
15. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан ; пер. с англ. — [под ред. В. А. Микрюкова]. — М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. — 616 с.
16. Ткач В. И., Ткач М. В. Международная система учета и отчетности / В. И. Ткач, М. В. Ткач. — М.: Финансы и статистика, 1991. — 160 с.
17. Труш В. Є., Яценко В. Ф. Обліково-аналітичне забезпечення управління економічною безпекою промислових підприємств / В. Є. Труш, В. Ф. Яценко // Вісник Хмельницького національного університету : Економічні науки. — Хмельницький : Редакційно-видавничий центр ХНУ, 2011. — Т. 11, Вип. 5. — С. 10—13.
18. Управленческий учет: официальная терминология СИМА / Пер. с англ. О. Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. — М. : ИДФБК-ПРЕСС, 2004. — 200 с.
19. Шевчук В. Р. Стратегічний управлінський облік : [навч. посіб.] / В. Р. Шевчук ; за ред. О. М. Ковалюка. — К. : Алерта, 2009. — 176 с.

## **ОПТИМИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА В УСЛОВИЯХ ИНФОРМАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Матюха Н.Н.**- Киевский национальный университет технологий и дизайна, Украина

Формирование полноценной информационной базы, как основы принятия управленческих решений в нынешних условиях развития предприятия носит вариативный характер. Экономика, финансы чрезвычайно сложны с точки зрения существующих причинно-следственных связей и ожидаемых будущих результатов. В этой связи, именно информационные элементы управленческого учёта, должны определять векторы тактического и стратегического развития предприятия. Множество вариантов составляет модель движения ресурсов предприятия, использование которых должно быть обосновано грамотными управленческими решениями.

Именно в таких условиях выполнение задач управленческого учёта должно осуществляться с использованием компьютерных технологий. Использование технологий автоматизации экономико-математического моделирования позволит перейти от прожектов к оптимальному решению поставленной задачи и поставить на службу менеджмента комплекс управленческого учёта.

В этом направлении информационные системы управленческого учёта должны сыграть роль службы обеспечения стратегического развития фирмы. Рассматривая управленческий учёт в среде информационной системы можно сформулировать его основную функцию – это комплексное информационное обеспечение управления компанией, одновременно исполнение функции инфраструктуры, обслуживающей оптимальное принятие решений и соответственно эффективное функционирование предприятия.

Обследование учётных участков деятельности современных компании, требующих аналитико-информационного обеспечения на различных уровнях взаимоотношений управленческо-административной иерархии показывает, что используется определённая модель накопления, систематизации и предоставления информации в форме модели.

Модель управленческого учёта в условиях использования информационных систем следует рассматривать, как способ привлечения данных аналитики в структуру записей массива хозяйственных операций, принятые в программной системе методами распределения функций аналитического учёта в отдельных подсистемах, а также внутренний набор правил интерпретации аналитических счетов и их использование для группирования данных в процессе представления итоговой информации и её представления в выходных отчётных формах. Модель управленческого учёта тесно связана с моделями построения системы счетов в программном обеспечении автоматизированных систем предприятий. Однако между ними нет прямого соответствия, поскольку вторые определяют общий порядок построения системы счетов и их основные свойства, а первые - способ интерпретации аналитических счетов в программной системе.

Следует выделить следующие модели управленческого учёта в информационных системах при взаимодействии с аналитическими счетами системы:

- 1) одноуровневая модель аналитического учёта;
- 2) многоуровневая модель иерархической детализации;
- 3) классификационная модель;
- 4) модель параллельных счетов;
- 5) функциональная модель распределения учёта;
- 6) параметрическая модель;
- 7) смешанные модели интегрированных систем.

В конкретной программной системе может использоваться несколько приведённых моделей. Так, например, в комплексах бухгалтерских АРМ в отдельных подсистемах может применяться любая из моделей, а по рассмотрению комплекса в целом – последняя модель из приведённого списка. С другой стороны, модель параллельных счетов может использоваться в любой современной программной среде по автоматизации управления предприятием вместе с другими моделями учёта.

Любая из первых пяти моделей управленческого учёта является базовой и применяется в программных системах, относящихся к разным классификационным группам. В то же время, модель параметров счетов, как правило, используется только в инструментальных системах автоматизации учёта.

Первые три модели характеризуются тем, что управленческая информация группируется по кодам аналитического учёта и одновременно присутствуют в каждой записи массива хозяйственных операций.

Данные модели дают возможность предпосылки многократно выполнять различные действия при обработке и предоставлении информации управленческого учёта пользователям и осуществлять:

- произвольные схемы получения отчётных управленческих форм;
- всевозможные перерасчёты данных;
- получение группированных массивов для проведения анализа хозяйственной деятельности;
- отбор данных необходимых при оперативном управлении.

С другой стороны, приведённые модели дают возможность использовать различные механизмы информационных систем, как комплекса взаимодействия математических алгоритмов обработки информации. Автоматизация вычислительных процедур при управлении предприятием даёт возможность использовать разнообразные вариации манипулирования информацией для принятия оптимального решения.

Степень приспособляемости системы к изменению процессов и методов формирования управленческой информации, к отклонениям параметров объекта управления определяется возможностями, предоставляемыми режимом работы автоматизированной системы. Такие требования должны предусматривать регистрацию событий по идентификации и аутентификации, запросах пользователей. Для каждого из этих событий должна регистрироваться следующая информация: дата и время, пользователь, осуществляющий регистрируемое действие, тип события, успешно ли осуществилось событие (обслужен запрос на доступ или нет).

Формирование управленческих данных в системе управления предприятием должно осуществляться на основании определённого документооборота. Который в свою очередь формируется и предоставляется в разрезе уникальных должностей согласно анкетных данных на основании детального анализа предоставленных требований руководства и проведённого интервьюирования ключевых пользователей. Временные характеристики, при которых предоставляются данные управленческого учёта, обуславливаются длительностью действия внутрифирменных стандартов. Кроме того, изменения в законодательной базе могут потребовать реконфигурирования управленческих отчётов, а также создания обработки обновления данных в части полей и алгоритмов учётных документов, изменённых в системе в связи с изменениями в области бухгалтерского учёта.

Организационным аргументом использования информации управленческого учёта есть актуальность и точность информации, предоставляемой системой, что зависит от своевременной и правильной регистрации фактов хозяйственной деятельности пользователями при помощи соответствующих документов и иных специализированных объектов системы.

Система должна информировать пользователей о возможных неблагоприятных последствиях их действий и запрашивать подтверждение на такие действия. После получения подтверждения, ответственность делегируется пользователю и действие совершается.

Одним из условий эффективного функционирования информационной системы управленческого учёта есть необходимость предусмотреть риски внедрения, использования комплексов. Наиболее характерные из них связаны техническими параметрами – это ошибки при вводе данных (ошибки при перенесении данных, неправильная форма записи при формировании бухгалтерской проводки), неправильная кодировка, нарушение (утра) записей (утра информации до момента введения в автоматизированную систему).

Другим типом есть функциональные риски, связанные с такими параметрами – неполные учётные записи, несогласованность с политикой администрации (политика администрации не отвечает системе обработки данных), неопределённые данные (неизвестная цель операции, ошибки в реквизитах), неразрешённые операции (операции, которые не отвечают интересам компании).

Оптимизация управленческого учёта при использовании информационной системы должна предусматривать рассмотрения ряда моделей по средствам которых осуществляется взаимосвязь подразделов бухгалтерского учёта, предусмотрены организационные мероприятия, риски внедрения и использования системы.

## **СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПО МСФО И РСБУ**

**Шитова Т.Ф., Сливина Е.В.** – ФГБОУ ВПО «Уральский государственный экономический университет»

В финансово-хозяйственной деятельности организации, для производства продукции (работ, услуг), а также для управленческих целей используются основные средства. Как правило, ОС составляют большую часть имущества организации и занимают значительную долю валюты её баланса. Развитие рыночных отношений в РФ, упрочение международных, хозяйственных и финансовых связей позволили максимально сблизить принципы и методы бухгалтерского учёта основных средств к принятым в международной практике нормам. Однако остаются некоторые аспекты учёта основных средств, значительно отличающиеся от международных стандартов. Для российских компаний наиболее важной при подготовке отчётности в соответствии с МСФО является проблема оценки и учёта ОС. От этого во многом зависит финансовая отчётность компании. В составе МСФО существует несколько стандартов и интерпретаций, регулирующих вопросы учёта и отражения в финансовой отчётности объектов основных средств:

Главные вопросы учёта ОС регулируются МСФО 16 «Основные средства», утверждённым Советом по МСФО в декабре 2003 г. и вступившим в силу для финансовой отчётности, составленной за периоды, начинающиеся с 1 января 2005 г. или после этой даты. Основные цели стандарта заключаются в определении порядка учёта основных средств:

- определение момента признания объекта основных средств в качестве актива;
- определение балансовой стоимости объектов ОС;
- определение амортизационных отчислений по объектам ОС.

Правила учета ОС отражены в методических указаниях по учёту основных средств (утв. пр. МФ №91н от 21 ноября 2003 г.) и нескольких стандартах:

- ПБУ 6/01 «Учёт основных средств»;
- ПБУ 9/99 «Доходы организации»;
- ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- ПБУ 15/02 «Учёт займов и кредитов и затрат по их обслуживанию».

Отличия в подходах к учету ОС в соответствии с РСБУ и МСФО заложены на уровне целей российского и международного бухгалтерского учёта. В России бухгалтерский учёт призван выполнять функции контроля за соблюдением законодательства РФ при отражении хозяйственных операций, наличием и движением активов и обязательств, использованием ресурсов (финансовых, материальных, трудовых и др.) в соответствии с утверждёнными нормативами и сметами. Международный учёт больше направлен на формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, её имущественном положении, сведения о состоянии ОС, которые необходимы для различных категорий пользователей (внутренних или внешних).

Бухгалтерский учёт необходим для предотвращения негативных результатов хозяйственной деятельности организации, поиска внутрихозяйственных резервов, обеспечения финансовой устойчивости организации, т.е. бухгалтерский учёт нацелен на отражение