

**Н.Н. Матюха**

к.э.н., доцент кафедры Бухгалтерского учёта  
Киевского национального торгового-  
экономического университета, Украина

## **УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЁТНОСТЬ КАК ЭЛЕМЕНТ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Одним из путей улучшения работы современных предприятий есть внедрения эффективной системы учётно-аналитического обеспечения принятия управленческих решений. Такая тенденция имеет объективные предпосылки и обусловлена потребностями управленческого персонала и других пользователей информации. Развитие конкурентной среды определяют необходимость искать механизмы продуктивного управления современным бизнесом. Именно в таких условиях необходимо внедрять технологии, способствующие выработке финансово-обоснованных управленческих решений, базой которых есть специфически необходимый вид информации, представленный в формате управленческой отчётности. Управленческая отчётность в свою очередь есть средство информационного обеспечения процесса управления предприятием.

Традиционно сложилось, что основным источником информации для управления предприятием есть регламентированные бухгалтерские данные, которые в современных условиях оказались недостаточными для регулирования внутренних, внешних неопределённых и других сложных хозяйственных ситуаций, быстро изменяющихся. Именно поэтому, в условиях интеграции учёта и отчётности в международном масштабе необходимо осуществлять кардинальные изменения во всей системе управления, включая формирование обобщённой учётно-аналитической информации, осуществление контроля, бизнес-планирования и бюджетирования.

Управленческая отчётность рассматривается как часть информационной экономики неразрывно связанной с интенсификацией информационных процессов, сбором, обработкой, быстрой передачей огромных объёмов информации, превращением последней в товар, часто очень высокой стоимости. И с другой стороны, как отмечают ученые, что управленческий учёт расширяет финансовый учёт и применяется прежде всего при внутренних операциях фирмы. Его цель – обеспечить информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных целей [1. с. 424].

Актуальностью данной проблемы есть исследование методологических основ формирования управленческой отчётности, ориентированной на удовлетворения информационных потребностей персонала предприятия.

В современных условиях возникает необходимость формирования управленческой отчётности, которая для каждого предприятия специфическая, зависит, в первую очередь от цели функционирования предприятия, а также определяется существующими возможностями и ограничениями предприятия, зависит от специфики деятельности каждого отдельно взятого предприятия. Разработка научных подходов к формированию управленческой отчётности позволит регулировать, разработать и усовершенствовать оптимальные пути удовлетворения потребностей пользователей на основе различных видов отчётности с целью эффективного принятия управленческих решений. Для этого необходимо сформулировать и придерживаться основных требований, предъявляемых к учётной информации к её свойствам, а также определить факторы влияющие на процесс её формирование.

Вопросы исследования сущности управленческой отчётности, её взаимосвязи с прочими формами отчётности недостаточно исследованы. Попытки разобраться в сущности проблем, обобщить проведённые исследования, экстрагировать основные подходы к пониманию сущности управленческой отчётности, её информационной основе затрагивают различные научные элементы, что побуждает к дальнейшим исследованиям в этом направлении.

Целью работы является обоснование теоретических основ и методических положений, разработка научно-практических рекомендаций по созданию и функционированию системы управленческой отчётности на предприятиях.

Система управленческой отчётности должна обеспечивать информационные потребности пользователей, и базироваться на формировании данных на основе информации, полученной в разных подсистемах учёта, их синтезе и анализе, на основе концептуальных требований, предъявляемых к отчётности хозяйствующих субъектов, и подготовке отчётов в форме и в сроки,

в соответствии с запросами различных групп пользователей. Система управленческой отчётности это система учётно-аналитического поддержки процесса управления предприятия.

Необходимо подчеркнуть, что управленческоюотчётность, необходимо рассматривать именно как систему, и ориентировать профессионалов на комплексном предоставлении информации, поскольку, повышается эффективность использования предоставленной информации, учитывается многочисленное количество факторов влияющих на принятие решений.

Из определения системы управленческой отчётности следует, что при её формировании необходимо обратить особое внимание на потребителей информации. Потребителями информации, представленной в формате управленческой отчётности, есть заказчики, которые имеют право доступа к информации или блокам информации. Именно право доступа использования информации определяет объёмы, качество и содержание предоставляемой информации в управленческой отчётности. В большинстве случаев управленческая отчётность содержит информацию, характеризующуюся как коммерческая тайна предприятия, поэтому особенностью потребителей управленческой отчётности есть их внутреннее происхождение. Но следует отметить, что управленческая отчётность может быть представлена как элемент дополнительных вспомогательных форм для собственников, внешних аудиторов, контролёров, банковским учреждениям, общественным учреждениям и прочим потребителям для раскрытия информации, которая отсутствует в регламентированных отчётах. В связи с этим, управленческую отчётность следует классифицировать как внутреннюю и внешнюю, что определяет её структуру и несущую учётно-аналитическую функцию.

Общее представление о пользователях информации даёт возможность определить методические подходы, принципы к её формированию, формам представления и другим параметрам управленческой отчётности. Показатели, периодичность, формат представления внутренним пользователям следует определять на основании анкетирования управленческого персонала предприятия. Именно с помощью анкетирования, определяется информационные составные внутренней управленческой отчётности, её аналитичность и глубина представления данных.

Следует отдельно отметить, что пользователями управленческой отчётности есть сами бухгалтера, которые используют вспомогательные отчётные формы для проверки правильности ведения учёта, составления регламентированной отчётности.

Внешние пользователи параметры управленческой отчётности определяют при согласовании с субъектом её представления на основании запросов об информации в определённой сфере деятельности предприятия. Запросы должны содержать основные задания, стоящие перед пользователями (сущность проблемы), период за который предоставляются данные и другие интересующие параметры.

Как уже отмечалось, информационной базой формирования управленческой отчётности являются данные финансового, управленческого, налогового и других видов учёта. Также для удовлетворения запросов разных уровней пользователей необходимо обобщение других видов информационных источников. Поэтому в зависимости от вида пользователей управленческой отчётности определяются источник (или источники) информации.

Внутренние и внешние пользователи должны получать управленческую отчётность в соответствии с требованиями адресности, индивидуальности.

Далее при формировании управленческой отчётности надо учитывать необходимость разграничения информационных потоков по двух главных управленческих направлениях - стратегических и текущих. В рыночных условиях хозяйствования более востребованным для предприятий есть оперативный уровень управления, который определяет совокупность заданий по товарообороту, состояние (характеристика) договорной практики, как с поставщиками, так и покупателями, оптимизация уровня количества запасов на складах, количества персонала и прочие.

В тоже время, не менее важное значение, которое способствует решать управленческая отчётность - это стратегические направления развития предприятие - анализ показателей прибыльности, информация о рисках принятия решений, движение денежных средств предприятия и прочее.

Важным параметром формирование управленческой отчётности в стратегическом и текущем направлении есть сравнение, отклонение и планирование деятельности предприятия.

Быстрое развитие информационных технологий также определяет методы к формированию

управленческой отчётности в новых условиях использования компьютерной техники. Процесс автоматизации один из немногих процессов в обществе, который практически не имеет противников и внедряется в большинство процессов. Открытым остаётся вопрос выбора средств автоматизации, сопровождения автоматизированных информационных систем и оценки эффективности их функционирования. Именно оперативность предоставления управленческой отчётности разного типа, разными путями решается с помощью информационных технологий. Для решения задач по формированию управленческой отчётности необходимо внедрения корпоративной информационной системы предприятия, которая направлена на решение конкретных бизнес процессов.

Таким образом, исходным направлением информационно-аналитического обеспечения предприятий, есть система формирования управленческой отчётности. Управленческая отчётность должна быть эффективным, малозатратным способом обеспечения принятия эффективных управленческих решений. При формировании управленческой отчётности необходимо учитывать вид пользователя информации, стратегические и текущие задачи управления, с учётом возможностей современных информационных технологий при формировании и предоставлении данных конечному пользователю. Также управленческая отчётность может быть основой построения интегрированной системы информационной поддержки процесса.

#### **Литература**

1. Нидлз Б. и др. Принципы бухгалтерского учёта/ Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 496 с.