Формирование бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации: теория, методология, практика

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, доктор экономических наук Слободняк, Илья Анатольевич  
**Год:**

2012

**Автор научной работы:**

Слободняк, Илья Анатольевич

**Ученая cтепень:**

доктор экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Иркутск

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

379

## Оглавление диссертации доктор экономических наук Слободняк, Илья Анатольевич

ВВЕДЕНИЕ.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ МЕСТО В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

1.1. Сущность бухгалтерской управленческой отчетности.

1.2. Система принципов бухгалтерской управленческой отчетности.

1.3. Основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности.

2. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

2.1. Методика и этапы формирования информационного обеспечения бухгалтерской управленческой отчетности.

2.2. Классификация бухгалтерской управленческой отчетности.

3. СОДЕРЖАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

3.1. Форматы бухгалтерской управленческой отчетности.

3.2. Порядок формирования сегментной бухгалтерской управленческой отчетности.

3.3. Система показателей форм бухгалтерской управленческой отчетности.

4. ОЦЕНКА ЭЛЕМЕНТОВ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

4.1. Оценка элементов бухгалтерской управленческой отчетности с учетом временной стоимости денег.

4.2. Оценка показателей бухгалтерской управленческой отчетности в условиях неопределенности относительно будущих фактов хозяйственной деятельности.

4.3. Использование профессионального суждения при формировании бухгалтерской управленческой отчетности.

5. ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

5.1. Особенности экономического анализа бухгалтерской управленческой отчетности.

5.2. Порядок оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Формирование бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации"

Актуальность темы исследования. В настоящее время система бухгалтерского учета в России включает в себя три подсистемы:

- финансовый учет, ориентированный на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей;

- налоговый учет, ориентированный на удовлетворение информационных потребностей налоговых органов;

- управленческий учет, представляющий информацию, используемую менеджерами при управлении организацией.

Основным отличием подсистемы управленческого учета от двух других подсистем является то, что первые две подсистемы регламентируются нормативными актами различного уровня. Управленческий учет регламентируется только внутренними документами самого предприятия, что определяет его уникальность в каждом конкретном случае. Подсистема бухгалтерского управленческого учета формирует свой продукт - бухгалтерскую управленческую отчетность. Но несмотря на то, что вопросам теории и практики ведения бухгалтерского управленческого учета уделяется большое внимание в специализированной литературе, вопросы, связанные с бухгалтерской управленческой отчетностью, ее содержанием, порядком формирования являются слабо разработанными. Они рассматриваются в работах в целом по организации управленческого учета, в которых дается краткая характеристика бухгалтерской управленческой отчетности, ее назначения, требований к показателям отчетности, однако собственно масштабных исследований по вопросам внутренней отчетности практически нет. При этом можно утверждать, что теоретико-методологические основы системы бухгалтерской управленческой отчетности не разработаны: отсутствует система принципов, не определено место управленческой отчетности в системе информационного обеспечения управления, не очерчен круг объектов внутренней отчетности, не определены, либо излагаются применительно к учету в целом, методы и приемы ее формирования; не решены и многие проблемы в части определения состава форм бухгалтерской управленческой отчетности, ее форматов и состава показателей. В результате, повышаются затраты на разработку и внедрение системы бухгалтерской управленческой отчетности, снижается ее качество, что ведет к необоснованным управленческим решениям, снижению эффективности функционирования организации. Но обстоятельство, что бухгалтерская управленческая отчетность играет важную роль в информационном обеспечении управления - неоспоримо.

Такая ситуация требует создания теоретико-методологической основы формирования системы бухгалтерской управленческой отчетности, следуя которой можно будет говорить о существовании необходимых условий формирования качественной информационной базы для принятия управленческих решений. Необходима разработка методологии практической деятельности - формирования системы бухгалтерской управленческой отчетности.

В настоящее время вопросам экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации уделяется достаточно большое внимание. Сформулированы основные принципы экономического анализа, разработан инструментарий и методики анализа по основным направлениям деятельности организации. В большинстве случаев при внутреннем анализе информации бухгалтерской управленческой отчетности применяется методика, предполагающая использование в расчетах стандартных агрегированных показателей, которые присутствуют и в бухгалтерской финансовой отчетности, что существенно снижает экономическую обоснованность и полезность полученных результатов. Использование такой методики при анализе информации управленческой отчетности приводит к упрощению внутреннего анализа, его ориентации не на частные, но на общие показатели. Следовательно, необходима адаптация методики экономического анализа к содержанию бухгалтерской управленческой отчетности - информационной базе анализа.

Незначительное внимание в специализированной литературе уделяется и вопросам оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности. Считаем, что подтверждение достоверности внутренней отчетности является необходимым, но не достаточным условием признания ее качественной - способной удовлетворять информационные потребности менеджеров. Ведь достоверность - это лишь один из принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности, а для оценки ее качества необходимо оценить выполнение всей системы принципов ее формирования. Следовательно, необходима разработка системы показателей, позволяющей оценить качество бухгалтерской управленческой отчетности.

Таким образом, недостаточная методологическая разработанность и дискуссионность многих вопросов, связанных с формированием бухгалтерской управленческой отчетности, их научно-практическая значимость для деятельности коммерческих организаций, а равно и значимость самой бухгалтерской управленческой отчетности, определяют актуальность темы диссертационного исследования, его теоретическое и практическое значение, обуславливают необходимость разработки методологии и методических рекомендаций по формированию системы бухгалтерской управленческой отчетности.

Степень изученности проблемы. Среди множества фундаментальных исследований основными работами, посвященными методологическим и практическим проблемам бухгалтерской управленческой отчетности, являются труды таких отечественных специалистов как: И.В. Аверчев, H.A. Адамов, И.В. Алексеева, A.C. Бакаев, И.И. Бочкарева, В.А. Быков, М.А. Бахрушина, Д.А. Волошин, J1.A. Зимакова, В.Б. Ивашкевич, И.В. Кальницкая, Р.Г. Каспина, В.Э.Керимов, В.В. Ковалев, Н.П. Кондраков, М.И. Кутер, Д.А. Лысенко, O.E. Николаева, С.А. Николаева-Рассказова, В.Ф. Палий, Т.В. Пупшис, M.JI. Пятов, И.Н. Санникова, Я.В. Соколов, Т.В. Федорович, В.Т. Чая, A.A. Шапошников, А.Д. Шеремет, J1.3. Шнейдман, JI.H. Юдина, - и зарубежных ученых: X. Андерсен, И. Бетге, М.Ф. Ван Бреда, Р. Вандер Вил, К. Друри, Р. Каплан, Ф.Х. Найт, Б. Нидлз, Ж. Ришар, А. Смит, Э.С. Хендриксен, Дж. Фостер и Ч. Хорнгрен. В имеющихся публикациях по данному направлению нет единого мнения о сущности бухгалтерской управленческой отчетности (используются даже различные термины для ее обозначения), ее месте в системе информационного обеспечения менеджмента, принципах, на которых она должна строиться, методике формирования и оценки ее показателей, направлениях оценки ее качества.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационного исследования является разработка теории, методологии, методических положений и практических рекомендаций по созданию системы бухгалтерской управленческой отчетности, используемой внутренними пользователями экономической информации при принятии управленческих решений.

Достижение поставленной цели предполагает постановку и решение следующих основных задач:

- уточнение понятий «бухгалтерская управленческая отчетность», «информация бухгалтерской отчетности», «форма отчетности», «формат отчетности», «элемент отчетности», «показатель отчетности»; характеристика места бухгалтерской управленческой отчетности в составе бухгалтерской отчетности организации и управленческих отчетов, формируемых в организации, выделение ее особенностей; разработка системы принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности, определение факторов, оказывающих влияние на формат бухгалтерской управленческой отчетности, состав ее показателей, порядок составления и представления;

- разработка методики определения оптимальной величины расходов на формирование информации внутренней бухгалтерской отчетности;

- разработка типовой методики создания информационного обеспечения системы бухгалтерской управленческой отчетности;

- разработка классификации бухгалтерской управленческой отчетности;

- определение этапов формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- разработка логической структуры формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- рассмотрение основных элементов метода формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- выявление свойств экономической информации, учет ее энтропийного характера при разработке информационного обеспечения бухгалтерской управленческой отчетности;

- разработка интегрированной информационной базы формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- разработка состава и структуры регламентов формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- формирование методического подхода к определению формата бухгалтерской управленческой отчетности (периодичность составления, критерии сегментирования, оценка показателей);

- разработка содержания основных форм бухгалтерской управленческой отчетности - системы показателей бухгалтерской управленческой отчетности;

- разработка порядка оценки показателей бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе с учетом временной стоимости денег;

- определение порядка формирования показателей бухгалтерской управленческой отчетности, необходимых для оценки уровня выполнения планового задания в условиях неопределенности;

- выработка предложений по изменению схемы расчета аналитических коэффициентов, включаемых в состав бухгалтерской управленческой отчетности, либо рассчитываемых по ее данным;

- определение направлений оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности.

Область исследования. Исследование соответствует Разделу 1 «Бухгалтерский учет», п. 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», п. 1.8 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой, управленческой, налоговой и др.) отчетности по отраслям, территориям и другим сегментам хозяйственной деятельности», Разделу 2

Экономический анализ», п. 2.11 «Теория и методология финансового, управленческого, налогового, маркетингового анализа» специальности 08.00.12 - «Бухгалтерский учет, статистика» паспорта специальностей ВАК РФ.

Объект исследования. Объектом исследования является бухгалтерская управленческая отчетность коммерческой организации, используемая внутренними пользователями для принятия управленческих решений.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность теоретико-методологических, методических и практических вопросов создания системы бухгалтерской управленческой отчетности коммерческой организации.

Теоретические и методологические основы исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования явились труды отечественных и зарубежных ученых и ведущих специалистов в области бухгалтерского учета, в том числе управленческого учета, и экономического анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности организации, материалы практических семинаров и специальных периодических изданий по исследуемой проблеме, национальные и международные стандарты по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности.

В диссертационном исследовании для получения, обработки и анализа исходных материалов использовались различные методы: общенаучные, методы экономического анализа, математической статистики, теории графов, теории информации и экономико-математического моделирования. Обработка фактических данных и соответствующие расчеты осуществлялись с использованием табличного процессора Microsoft Excel.

Информационную основу исследования составили нормативно-правовые акты Российской Федерации, регламентирующие содержание и порядок ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской финансовой отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, данные официальной статистики, периодической печати, сведения, приводимые в монографических исследованиях отечественных и зарубежных специалистов по данной проблеме.

Рабочая гипотеза. Автором исследования предполагается, что, несмотря на отсутствие государственного регулирования порядка формирования бухгалтерской управленческой отчетности, индивидуальность управленческой отчетности каждой организации, система бухгалтерской управленческой отчетности должна иметь типовую методологическую основу, которую необходимо создать.

Наиболее существенные научные результаты. В ходе исследования автором получены следующие научные результаты:

- на основании проведенного сравнительного анализа ключевых определений, предложенных H.A. Адамовым, A.C. Бакаевым, В.Ф. Палием, JI.H. Юдиной, К. Друри и используемых в соответствующей предметной области, предложена авторская трактовка бухгалтерской управленческой отчетности как системы учетных и расчетных показателей, содержащихся в формах отчетности, представленной с использованием определенного формата, сформированной в соответствии с внутренними регламентами, характеризующей внутреннюю и внешнюю среду организации в целом и (или) ее сегментов, и оперативно удовлетворяющей информационные потребности внутренних пользователей информации. Предлагается формирование каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности как системы показателей, достаточной для устранения информационной энтропии. Уточнены понятия: «информация бухгалтерской отчетности», «форма отчетности», «формат отчетности», «элемент отчетности», «раздел отчетности», «показатель отчетности». Уточнение используемого понятийного аппарата необходимо для формирования теоретической основы бухгалтерской управленческой отчетности, определения ее места в составе отчетов;

- расширен состав и систематизированы принципы формирования бухгалтерской управленческой отчетности по трём группам. В отличие от существующих подходов, изложенных в работах H.A. Адамова, Г.А. Адамовой, Е.А. Бобровой, М.А. Бахрушиной, Д.А. Волошина, Е.Э. Гусевой, В.Б. Ивашкевича, Д.А. Лысенко, O.E. Николаевой, В.Ф. Палия, А.Д. Шеремета, в которых принципы излагаются без какой-либо систематизации, авторское выделение трех групп принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности основано на трехсторонней трактовке понятия «принцип»: как основного исходного положения какой-либо теории, учения, науки; как основы устройства; как установившегося, укоренившегося, широко распространенного правила действий. Проведенная систематизация принципов охватывает все звенья цепи «теория - организация - методика», обеспечивает методологическую основу формирования системы бухгалтерской управленческой отчетности;

- в отличие от существующего в бухгалтерском управленческом учете простого ограничения по затратности, на которое указывают H.A. Адамов, Г.А. Адамова, Н. Ахметжанова, М.А. Бахрушина, В.Б. Ивашкевич, Д.А. Лысенко,

B.Ф. Палий, Г.И. Просветов, А.Д. Шеремет, разработана методика определения оптимальной величины расходов на формирование бухгалтерской управленческой отчетности, предполагающая построение функциональной зависимости дополнительных экономических выгод, получаемых от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности, от затрат на ее формирование, и определение на этой основе оптимальной величины расходов на формирование бухгалтерской управленческой отчетности с точки зрения двух критериев: максимизации дополнительного дохода от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности; максимизации прибыли от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности;

- проведен сравнительный анализ бухгалтерской управленческой отчетности и бухгалтерской финансовой отчетности. Авторский подход отличатся от подхода, встречающегося в работах H.A. Адамова, М.А. Бахрушиной,

C.В. Духанина, В.Ф. Палия и других авторов тем, что осуществляется не только сравнение по каким-либо параметрам (пользователи, ориентация информации и др.), но и по каждому отличительному признаку выделяются принципы формирования информации бухгалтерской управленческой и бухгалтерской финансовой отчетности, обуславливающие различия между указанными видами отчетности. На основании проведенного сравнительного анализа принципов формирования бухгалтерской управленческой и бухгалтерской финансовой отчетности обоснована необходимость создания интегрированной информационной базы формирования бухгалтерской управленческой отчетности, использование которой позволит избежать дублирования информации в различных подсистемах системы бухгалтерского учета;

- разработана типовая методика построения информационной модели бухгалтерской управленческой отчетности, основанная на применении методов теории графов. Предложенная методика может быть использована при формировании бухгалтерской управленческой отчетности любой организации, не исключая индивидуальность получаемого информационного продукта;

- предложена логическая структура формирования системы бухгалтерской управленческой отчетности, включающая объективный и субъективный компоненты, предмет, средства и методы деятельности, закрепленные в регламентах формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- расширен состав элементов метода бухгалтерского учета для целей формирования бухгалтерской управленческой отчетности через включение в него, кроме восьми традиционных элементов, выделяемых В.Э. Керимовым, В.Ф. Палием, Я.В. Соколовым, дополнительно следующих: внешнее созерцание, профессиональное суждение, аналитический расчет, контроль качества, применение которых необходимо для формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- предложен порядок определения форматов бухгалтерской управленческой отчетности, основанный на удовлетворении конкретных информационных потребностей пользователей; разработана совокупность форматов форм бухгалтерской управленческой отчетности, основанная на различных характеристиках ее элементов, соответствующая объективным информационным потребностям менеджеров при принятии ими управленческих решений. Предложено использование корреляционного и регрессионного анализа для определения формата бухгалтерской управленческой отчетности конкретной организации по отдельным направлениям (периодичность, тип показателей);

- разработана система показателей каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности, минимизирующая энтропию соответствующей информации. В отличие от подходов, изложенных в работах Н.А. Адамова, Г.А. Адамовой, Г.А. Амучиевой, Е.Э. Гусевой, В.Э Керимова и других авторов, в которых бухгалтерская отчетность как совокупность форм рассматривается как система, в авторском подходе каждая форма бухгалтерской управленческой отчетности представлена как система показателей, что обеспечивает ее законченность, устранение информационной энтропии и достаточность для принятия решений;

- обоснована необходимость составления сегментной бухгалтерской управленческой отчетности и уточнены критерии сегментирования. В отличие от существующего порядка, предусмотренного ПБУ 12/2010, предложено составлять сегментную отчетность с использованием принципа качественной существенности и плавающих критериев сегментирования, что позволит учесть информационные потребности пользователей, особенности и результаты деятельности конкретной организации, достигнутые в конкретном периоде. Разработан порядок установления границ каждого сегмента с использованием приемов математической статистики. Определены условия применения конкретных форматов многоуровневой сегментной бухгалтерской управленческой отчетности, предполагающие удовлетворение определенных информационных потребностей менеджеров;

- в отличие от традиционно используемого в бухгалтерском учете метода оценки элементов бухгалтерской отчетности по номинальной величине денежного потока соответствующего операции, разработан авторский порядок оценки активов, обязательств, доходов и расходов организации для целей отражения информации в бухгалтерской управленческой отчетности с учетом временной стоимости денег, основанный на дисконтированииноминальных значений денежного потока, позволяющий точнее оценить элементы бухгалтерской управленческой отчетности и обеспечить на этой основе принятие обоснованных управленческих решений;

- в условиях неопределенности относительно будущих событий хозяйственной деятельности организации предложено использование оценочных значений различных параметров при оценке элементов бухгалтерской управленческой отчетности. Для определения оценочной величины продолжительности периода погашения дебиторской (кредиторской) задолженности модифицированы формулы расчета соответствующих коэффициентовоборачиваемости, отличающиеся от приводимых в работах С.Б. Барнгольц, Т.В. Донцовой, В.В. Ковалева, А.Д. Шеремета и других авторов, включением в расчет ограниченной суммы выручки и ограниченного остатка дебиторской (кредиторской) задолженности. Применение оценочных значений упростит порядок составления отчетности, обеспечит оперативность и одновременно информативность бухгалтерской управленческой отчетности за счетминимизации энтропии;

- предложена авторская методика расчета плановых значений показателей в условиях существования благоприятных и неблагоприятных сценариев изменения внутренней и (или) внешней среды организации, основанная на использовании метода имитационного моделирования и методов математической статистики. Предложенная методика позволяет минимизировать энтропию в отношении планового уровня показателей, включаемых в состав бухгалтерской управленческой отчетности;

- разработаны состав и структура регламентов формирования бухгалтерской управленческой отчетности, основанные на авторской совокупности принципов и профессиональном суждении по ключевым позициям, в том числе в области признания элементов отчетности, их оценки, изменения оценки, прекращения признания. Предложенная совокупность регламентов является нормативной основой организационного обеспечения системы бухгалтерской управленческой отчетности;

- модифицированы расчетные соотношения для вычисления аналитических коэффициентов, включаемых в состав бухгалтерской управленческой отчетности и (или) рассчитываемых по ее данным, основанные на показателях, сформированных как сальдо или обороты по счетам (субсчетам) бухгалтерского управленческого учета, что отличается от традиционных подходов, использованных в работах С.А. Бороненковой, В. Бурцева, Л.В. Донцовой, Д.А.Ендовицкого, В.В. Ковалева, Н.Г. Литвиновой, Н.П. Любушина, Г.В. Савицкой, В.А. Чернова, А.Д. Шеремета, предполагающих использование в расчетах агрегированных показателей. Это позволит повысить уровень экономической обоснованности расчетных значений аналитических коэффициентов (ликвидности, оборачиваемости);

- предложена методика оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности, основанная на анализе уровня объективных и субъективных значений показателей. Предложенная методика позволяет устранить основной недостаток существующих подходов к оценке качества отчетности, а именно оценку качества в основном с позиции достоверности информации бухгалтерской отчетности. Авторская методика предполагает расчет интегральной оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности с целью выявления путей его повышения.

Научная новизна диссертационного исследования состоит в разработке теории, методологии, методических разработок для создания системы бухгалтерской управленческой отчетности коммерческих организаций. Элементы научной новизны состоят в следующем:

- предложено авторское определение бухгалтерской управленческой отчетности как системы учетных и расчетных показателей необходимых внутренним пользователям для управления организацией. Определено место бухгалтерской управленческой отчетности в составе отчетов организации и выявлен главный критерий - независимость субъекта составления — позволяющий идентифицировать отчет как бухгалтерскую управленческую отчетность (п. 1.3 паспорта специальности ВАК РФ);

- расширен состав элементов бухгалтерской управленческой отчетности включением в него показателей состояния трудовых ресурсов, внешней среды организации и результатов инвестиционной деятельности, что необходимо для системного отражения производственных факторов в каждой форме бухгалтерской управленческой отчетности организации (п. 1.3, 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- предложено при формировании информации каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности рассматривать объекты как множество элементов в совокупности отношений и связей между ними. Подобное рассмотрение объектов как систем при формировании бухгалтерской управленческой отчетности в настоящее время ограничено (п. 1.8 паспорта специальности ВАК

РФ);

- расширен набор принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности, включением в их состав принципов: научности, существования равновесия, учета временной стоимости денег, проверки качества, качественной существенности, технологичности, независимости, профессионального суждения, интегрированной информационной базы. Определены основные этапы формирования информации бухгалтерской управленческой отчетности и принципы, следование которым необходимо обеспечить на каждом этапе (п. 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- в результате проведенного сравнительного анализа бухгалтерской финансовой отчетности и бухгалтерской управленческой отчетности выявлено, что различия между ними предопределены различным составом принципов формирования соответствующей информации, что не препятствует созданию интегрированной информационной базы для целей формирования бухгалтерской управленческой отчетности (п. 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- дополнена классификация бухгалтерской управленческой отчетности включением ряда признаков: по отражению влияния временной стоимости денег на оценку показателей бухгалтерской управленческой отчетности; по способу формирования информации отчетности; по допущениям, используемым при формировании отчетности; по устойчивости состава показателей бухгалтерской управленческой отчетности; по виду показателей, включаемых в отчетность (п. 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- формализованы критерии оптимизации затрат на формирование бухгалтерской управленческой отчетности, в качестве которых предлагается использовать максимизацию дополнительного дохода от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности, либо максимизацию прибыли от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности (п. 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- разработана типовая методика построения информационной модели бухгалтерской управленческой отчетности - основы информационного обеспечения формирования бухгалтерской управленческой отчетности (п. 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- разработана система показателей каждой из предлагаемых форм бухгалтерской управленческой отчетности. Построение отчетной формы как системы предполагает необходимость включения в состав каждой формы показателей трех типов: учетных показателей - первая группа разделов; справочной информации - вторая группа разделов; аналитических показателей - третья группа разделов, совокупность которых позволяет устранить информационную энтропию о состоянии элемента бухгалтерской управленческой отчетности (п. 1.3, 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- адаптирован для целей формирования бухгалтерской управленческой отчетности подход к оценке ее основных элементов, основанный на учете влияния временной стоимости денег. Для целей оценки элементов бухгалтерской управленческой отчетности развита методика дисконтирования показателей в зависимости от типа денежного потока, распределения денежного потока между операциями. Для повышения транспарентности бухгалтерской управленческой отчетности обоснована необходимость выделения в составе показателей отчетности инвестиционной и процентной дебиторской задолженности, операционной и процентной кредиторской задолженности, доходов и расходов по процентам (п. 1.8 паспорта специальности ВАК РФ);

- предложен порядок расчета аналитических коэффициентов, включаемых в состав системы показателей бухгалтерской управленческой отчетности, основанный на использовании в расчетах значений сальдо или оборотов по счетам управленческого учета, обеспечивающий повышение экономической обоснованности рассчитываемых коэффициентов (п. 2.11 паспорта специальности ВАК РФ);

- обоснована необходимость анализа соблюдения всей совокупности принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности для целей оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности, предложен набор показателей, позволяющих оценить качество внутренней отчетности (п. 2.11 паспорта специальности ВАК РФ).

Значение полученных результатов для теории и практики. Теоретическая значимость заключается в создании методологии и развитии теоретических представлений о бухгалтерской управленческой отчетности, формировании ее методического обеспечения. Применение на практике содержащихся в диссертации методических положений и рекомендаций позволит создать систему бухгалтерской управленческой отчетности, повысит достоверность и информативность учета и отчетности, будет способствовать удовлетворению информационных потребностей внутренних пользователей и эффективному управлению организацией. Разработанные в диссертации принципы формирования бухгалтерской управленческой отчетности и анализа показателей бухгалтерской управленческой отчетности, формы и форматы бухгалтерской управленческой отчетности, типовая методика создания информационного и организационного обеспечения внутренней отчетности, типовая система показателей форм будут способствовать созданию качественного информационного обеспечения системы управления организацией, снижению риска и неопределенности при принятии управленческих решений и, как следствие, повышению эффективности функционирования экономической системы в целом.

Материалы диссертационного исследования могут быть использованы в учебном процессе для студентов, магистрантов и аспирантов в области бухгалтерского учета и экономического анализа в курсах «Теория бухгалтерского учета», «Управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Теория экономического анализа», «Комплексный экономический анализ», «Анализ финансовой отчетности», «Аудит».

Апробация и реализация результатов исследования. Основные положения диссертационного исследования докладывались, обсуждались и получили одобрение на научно-практических конференциях, в том числе на международной научно-практической конференции «Проблемы модернизации экономики Монголии и России» 12-13 мая 2011 г. (г. Иркутск); международной научно-практической конференции «Aplikovane vedecke novinky - 2011» 27 июля - 5 августа 2011 года (г. Прага); всероссийских научно-практических конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита» 25-26 апреля 2007 года, 24-25 апреля 2008 года, 22 апреля 2009 года, 22 апреля 2010 года и 22 апреля 2011 года (г. Иркутск); межрегиональной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, анализа и аудита» 1617 апреля 2004 г. (г. Иркутск); V-VII научно-практических конференций БГУЭП «Актуальные проблемы бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа» (г. Иркутск).

Отдельные положения, разработанные в диссертации, используются в учебном процессе Байкальского государственного университета экономики и права кафедрой «Бухгалтерский учет и аудит» при чтении лекций и проведении практических занятий по учебным дисциплинам «Управленческий учет» и «Бухгалтерская финансовая отчетность», кафедрой «Статистика и экономический анализ» при чтении лекций и проведении практических занятий по учебным дисциплинам «Комплексный экономический анализ» и «Анализ финансовой отчетности». Результаты диссертационного исследования используются в курсах повышения квалификации аудиторов и профессиональных бухгалтеров, проводимых УМЦ БГУЭП, Иркутским территориальным институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов, AHO УМЦ «Форус», в программе подготовки менеджеров MB А.

Методические и практические разработки по теме диссертационного исследования прошли апробацию и внедрены в практику ряда организаций Иркутской области, используются крупнейшими аудиторскими фирмами региона при постановке бухгалтерского управленческого учета в организациях, оказании консультационных услуг (имеются справки о внедрении).

Публикации. По теме диссертации опубликовано 64 печатных работы общим объемом 105,0 печатных листов, в том числе 6 монографий общим объемом 70,9 печатных листа, 33 статьи, опубликованные в рецензируемых научных журналах, определенных ВАК Министерства образования и науки РФ общим объемом 25,1 печатных листа, 25 статей в других изданиях общим объемом 9,0 печатных листа.

Объем и структура работы. Структура диссертационной работы определена целью и задачами исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Список использованных источников литературы состоит из 244 наименований. Общий объем работы - 379 страниц машинописного текста. Диссертация содержит 53 таблицы, 13 рисунков, 10 приложений на 64 страницах, включающих 40 таблиц и 11 рисунков.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Слободняк, Илья Анатольевич

Заключение

В настоящее время реформирование бухгалтерского учета в России входит в свою завершающую стадию. На сегодняшний день из единой системы бухгалтерского учета выделилось три подсистемы: финансовый учет; налоговый учет; управленческий учет, основным продуктом которого является бухгалтерская управленческая отчетность.

Важность бухгалтерской управленческой отчетности не подвергается сомнению. Информация, которая приводится в бухгалтерской финансовой отчетности, недостаточна для принятия управленческих решений, она в общем виде характеризует основные объекты учета, не обеспечивая должной аналитичности информации и оперативности, которые необходимы для принятия управленческих решений менеджерами. Для устранения этого недостатка необходимо формирование бухгалтерской управленческой отчетности.

При написании работы было доказано, что не существует одинакового состава показателей бухгалтерской управленческой отчетности - он будет индивидуальным для каждого хозяйствующего субъекта, но существует система бухгалтерской управленческой отчетности с общими принципами построения, типовой структурой форм. Сделан вывод о необходимости разработки общих теоретико-методологических основ процесса формирования бухгалтерской управленческой отчетности. Была обоснована необходимость использования системного подхода для реализации этой задачи. Бухгалтерская управленческая отчетность была определена как совокупность форм отчетности, система учетных и расчетных показателей, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации, оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации.

Наиболее существенными научными результатами диссертационного исследования, содержащими элементы научной новизны, являются следующие положения:

1. Уточнены ключевые определения предметной области. В результате рассмотрения различных подходов к определению бухгалтерской управленческой отчетности, встречающихся в специализированной предметной литературе, предложена авторская трактовка, учитывающая основные особенности бухгалтерской управленческой отчетности: бухгалтерская управленческая отчетность — это система учетных и расчетных показателей, содержащихся в формах отчетности, представленная с использованием определенного формата, сформированная в соответствии с внутренними регламентами организации, характеризующая внутреннюю и внешнюю среду организации в целом и (или) ее сегментов, и оперативно удовлетворяющая информационные потребности внутренних пользователей информации. Таким образом, бухгалтерская управленческая отчетность рассматривается не просто как система показателей, но как система учетных и расчетных показателей, что позволяет минимизировать информационную энтропию внутренней отчетности, поскольку, как было доказано в исследовании и подтверждено эмпирическими данными, включение в состав отчетности показателей только одного вида не позволяет считать сведения отчетности информацией - не снимается неопределенность в отношении объекта бухгалтерской управленческой отчетности.

Соответственно показатель рассматривается применительно к бухгалтерской управленческой отчетности с двух точек зрения: как численная характеристика какого-либо свойства экономического объекта - учетный показатель; как расчетная величина, представляющая соотношение нескольких учетных показателей — расчетный показатель.

В исследовании систематизированы основные отличия бухгалтерской управленческой отчетности от бухгалтерской финансовой отчетности. По каждому отличию выделены принципы, следование которым при формировании бухгалтерской управленческой отчетности обеспечивает существование соответствующих отличий. Выделены признаки, которые позволяют выделить бухгалтерскую управленческую отчетность в особую группу в составе управленческих отчетов организации. Главным критерием, позволяющим идентифицировать управленческий отчет как бухгалтерскую управленческую отчетность, является независимость субъекта составления. Также в качестве критериев признания управленческого отчета формой бухгалтерской управленческой отчетности выступают срок и периодичность составления отчета, уровень обобщения информации в отчете и его системность.

В диссертационном исследовании уточнены определения формы, элемента, формата, раздела, показателя внутренней отчетности, информации бухгалтерской управленческой отчетности. Под формой бухгалтерской управленческой отчетности предложено понимать систему учетных и расчетных показателей, характеризующую состояние элемента внутренней отчетности, представленную в определенном формате в соответствии с внутренними регламентами.

Элемент бухгалтерской управленческой отчетности - это обобщенная совокупность объектов, информация по которым отражается в бухгалтерской управленческой отчетности, объединенных общим экономическим содержанием. При этом каждый элемент, являясь частью системы, сам является системой, состоящей из элементов более низкого уровня.

В исследовании с позиции устранения энтропии информации отчетности обоснована необходимость расширения состава элементов бухгалтерской управленческой отчетности: кроме активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, которые традиционно рассматриваются в качестве элементов отчетности, дополнительно в их состав включены трудовые ресурсы, результаты инвестиционной деятельности и внешняя среда организации.

Формат бухгалтерской управленческой отчетности - это способ расположения (представления) учетных и расчетных показателей соответствующей формы бухгалтерской управленческой отчетности, обеспечивающий удовлетворение определенных информационных потребностей внутренних пользователей о состоянии элемента бухгалтерской управленческой отчетности. Было доказано, что для обеспечения баланса между наглядностью и достаточностью информации каждая форма бухгалтерской управленческой отчетности должна представляться совокупностью форматов.

Раздел формы бухгалтерской управленческой отчетности - это существенная часть формы бухгалтерской управленческой отчетности, включающая в себя полный набор показателей, характеризующих какую-либо сторону элемента отчетности.

Информация бухгалтерской управленческой отчетности — это сведения, содержащиеся в бухгалтерской управленческой отчетности, которые должны снять существующую у пользователя неопределенность относительно состояния элементов бухгалтерской управленческой отчетности. Устранение неопределенности о состоянии объекта является ключевым моментом для признания сведений отчетности информацией. В исследовании показано, что формируемые на практике управленческие отчеты являются более узкими по содержанию, раскрывая, как правило, информацию о состоянии какого-либо одного элемента вне его связи с другими элементами. Использование ограниченной рамками одного элемента информации без оценки уровня взаимосвязи и взаимного влияния различных элементов друг на друга приводит к информационной энтропии, и, как следствие, неверным управленческимрешениям. Применение системного подхода позволило устранить указанный недостаток путем формирования каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности как системы показателей

2. Предложен набор и проведена систематизация принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности по трём группам. Методология формирования бухгалтерской управленческой отчетности основана на авторской системе принципов, которые систематизированы в три группы. В диссертационном исследовании определены взаимосвязи между тремя группами принципов, расщирен их состав включением таких принципов, как принцип системности, научности, существования равновесия (бухгалтерского равенства), учета временной стоимости денег, проверки качества, качественной существенности, технологичности, независимости, профессионального суждения, интегрированной информационной базы.

Система принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности доказывает необходимость выделения бухгалтерской управленческой отчетности в особую группу, предопределяя ее отличия от бухгалтерской финансовой отчетности. В диссертационном исследовании рассмотрены основные отличия между бухгалтерской финансовой отчетностью, в том числе отчетностью, составленной в соответствии с требованиями МСФО, и бухгалтерской управленческой отчетностью; выделены основные принципы формирования бухгалтерской управленческой отчетности, предопределяющие существование этих отличий. На основании проведенного сравнительного анализа принципов бухгалтерской финансовой отчетности и бухгалтерской управленческой отчетности сделан вывод о том, что во избежание дублирования информации необходимо построение и использование интегрированной информационной базы бухгалтерской управленческой отчетности, включающей в себя документы и регистры как подсистемы управленческого учета, так и подсистем финансового и налогового учета.

В диссертационном исследовании предложена методика формирования бухгалтерской управленческой отчетности, которая включает: целевой раздел; раздел регулирования; организационный раздел; операционный раздел; контрольный раздел.

Разработана методика определения оптимальной величины расходов на формирование бухгалтерской управленческой отчетности, предполагающая на основе анализа эмпирических данных построение функциональной зависимости дополнительных экономических выгод, получаемых от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности, от затрат на ее формирование. Предложенная методика позволяет определить оптимальную величину расходов на формирование бухгалтерской управленческой отчетности с точки зрения двух критериев: максимизации дополнительного дохода от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности; максимизации прибыли от использования информации бухгалтерской управленческой отчетности.

Расширена классификация бухгалтерской управленческой отчетности включением ряда признаков для классификации: по отражению влияния временной стоимости денег на оценку показателей бухгалтерской управленческой отчетности; по способу формирования информации отчетности; по допущениям, используемым при формировании отчетности; по устойчивости состава показателей бухгалтерской управленческой отчетности; по виду показателей, включаемых в отчетность.

3. Разработана типовая методика формирования информационного обеспечения системы бухгалтерской управленческой отчетности, основанная на применении схемы внутри- и межструктурных информационных потоков и созданной информационной модели системы показателей управленческой отчетности, формализованной с помощью графа и матрицы смежности графа.

Выделены основные этапы создания информационного обеспечения бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе:

- определение субъектов, участвующих в формировании бухгалтерской управленческой отчетности и потребляющих ее информацию;

- определение информационных потребностей лиц принимающих решение, формулировка цели и постановка задач, которые должны быть решены посредством использования информации бухгалтерской управленческой отчетности;

- создание выходных документов - форм отчетности, включающих показатели высшего уровня;

- построение информационной модели бухгалтерской управленческой отчетности в виде графа, его упорядочение, выделение показателей для включения в базу данных, формирование набора показателей 0-го уровня, составление перечня первичных документов;

- разработка регламентов, в соответствии с которыми будет формироваться бухгалтерская управленческая отчетность по каждому объекту;

- разработка средств обработки информации об объектах бухгалтерской управленческой отчетности;

- формирование каналов поступления первичной информации для формирования бухгалтерской управленческой отчетности;

- контроль основных параметров на каждом из перечисленных этапов, контроль качества полученной бухгалтерской управленческой отчетности в результате использования созданного информационного обеспечения.

Предложенная методика является типовой и может быть использована при формировании бухгалтерской управленческой отчетности любой организации, не исключая индивидуальность получаемого информационного продукта, которая будет определяться информационными потребностями конкретных менеджеров.

Предложена логическая структура формирования бухгалтерской управленческой отчетности, включающая объективный компонент - хозяйственную деятельность организации, субъективный компонент - потребителей информации управленческой отчетности и сотрудников бухгалтерской службы, ответственных за формирование соответствующей информации, синтезирующий компонент, в качестве основы которого выступают принципы формирования бухгалтерской управленческой отчетности, и регламенты, выступающие основой организационного обеспечения системы бухгалтерской управленческой отчетности.

Расширен состав элементов метода бухгалтерского учета для целей формирования бухгалтерской управленческой отчетности. Принцип научности предполагает существование метода формирования бухгалтерской управленческой отчетности, который включает в себя все элементы метода бухгалтерского учета, в том числе документацию и инвентаризацию; оценку и калькуляцию; счета и двойную запись, баланс и отчетность, которые необходимо дополнить такими элементами как внешнее созерцание, предоставляющее информацию о внешней среде организации; профессиональное суждение, используемое для классификации операций, определения формата отчетности и т.п.; аналитический расчет, используемый при определении уровня расчетных показателей, включаемых в состав бухгалтерской управленческой отчетности; контроль качества, предполагающий внутренний контроль качества бухгалтерской управленческой отчетности.

Применение указанных элементов метода необходимо в процессе формирования внутренней бухгалтерской отчетности с учетом ее предлагаемого содержания.

4. Предложен порядок определения формата бухгалтерской управленческой отчетности. В диссертации доказана необходимость составления бухгалтерской управленческой отчетности с использованием совокупности форматов. Необходимость использования совокупности форматов является следствием объективного существования различных характеристик соответствующих элементов бухгалтерской управленческой отчетности, позволяющих всесторонне раскрыть информацию о них как о целостности, в том числе: наличие элемента, структура элемента, движение элемента, состояние элемента, соотношение элемента с другими элементами. Доказано что, включение в единый формат отчетности полного набора характеристик элемента отчетности, приведет к чрезмерному усложнению ее структуры, что недопустимо в соответствии с принципом понятности, наглядности и аналитического внутренней отчетности.

При определении формата форм бухгалтерской управленческой отчетности по конкретным направлениям предложено использовать подходы, основанные на разнообразных методиках и приемах других научных дисциплин. При определении периодичности составления бухгалтерской управленческой отчетности и типа показателей, используемых в соответствующих формах (абсолютные / относительные показатели), показана целесообразность использования методов математической статистики, позволяющих оценить влияние различной временной продолжительности периодов на уровень показателей отчетности и учесть это при разработке формата отчетности, принятии решения о необходимости дополнительных расчетов по приведению показателей в сопоставимый вид, что особенно важно в условиях ежемесячной периодичности составления бухгалтерской управленческой отчетности.

Обоснована необходимость представления бухгалтерской управленческой отчетности как сегментной отчетности, включающей в себя не только общие значения показателей по организации в целом, но и значения по наиболее важным сегментам. Это объясняется необходимостью рассмотрения деятельности организации как целого, состоящего из множества взаимосвязанных частей, в результате чего получение комплексного представления о целом невозможно без информации о состоянии и взаимодействии частей целого - сегментов.

Разработана структура многоуровневой бухгалтерской управленческой отчетности с учетом различных форматов ее представления в зависимости от задач, которые стоят перед менеджерами, принимающими управленческие решения на основании этой информации. При определении формата бухгалтерской управленческой отчетности с учетом детализации информации по основным показателям, включаемым в отчетность, предложено использование ABC и XYZ группировки для систематизации информации. При формировании границ групп для целей ABC сегментирования и XYZ сегментирования предложено использование плавающих границ интервалов, основанных на статистических показателях, рассчитанных по выборке, что позволяет уточнить границы сегментов с учетом напряженности достижения заданного уровня показателя, учесть особенности конкретной организации.

5. Разработана система показателей типовых форм бухгалтерской управленческой отчетности, предложены новые элементы бухгалтерской управленческой отчетности и формы отчетности по этим элементам. Проанализировав опыт формирования внутренней бухгалтерской отчетности и содержание различных форм внутренней отчетности, встречающихся в литературе и практической деятельности, сделан вывод, что основным недостатком существующих подходов к формированию содержания внутренней отчетности является то, что состав показателей конкретной отчетной формы искусственно ограничивается показателями, связанными непосредственно с основным объектом, информация о котором приводится в отчетной форме. Такой подход приводит к возникновению информационной энтропии, что может привести к неверным выводам относительно динамики результатов финансово-хозяйственной деятельности и к неверным управленческим решениям. Данное положение было доказано анализом эмпирических данных ряда крупных организаций Иркутской области (в частности, проверялось выполнение условий «золотого правила деловой активности), в ходе которого были получены результаты, не устраняющие неопределенность относительно эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Теоретически необходимость составления каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности как системы показателей объясняется тем, что для различных элементов бухгалтерской управленческой отчетности характерна различная динамика.

В состав показателей каждой формы бухгалтерской управленческой отчетности включены показатели трех типов: учетных показателей - первая группа разделов; справочной информации - вторая группа разделов; аналитических показателей - третья группа разделов, - совокупность которых позволяет получить всестороннее представление о состоянии элемента бухгалтерской управленческой отчетности. Предложены показатели, входящие в каждую из групп разделов по каждой форме внутренней отчетности. Система показателей каждой формы бухгалтерской отчетности позволяет устранить информационную энтропию о состоянии соответствующего элемента отчетности.

В диссертационном исследовании была обоснована необходимость дополнения отдельными показателями традиционно составляемых форм бухгалтерской управленческой отчетности (бухгалтерский управленческий баланс, внутренний отчет о прибылях и убытках, внутренний отчет о движении денежных средств). Предложено содержание отчета о трудовых ресурсах, который предоставляет информацию о состоянии и использовании важнейшего производственного фактора - трудовых ресурсов организации. Разработано содержание Отчета о результатах инвестиционной деятельности. Важность соответствующей отчетной формы обусловлена выделением специфичного центра финансовой ответственности организации - центра инвестиций.

Индивидуальные особенности организации и отрасли, в которой она функционирует, отражаются в Отчете о состоянии внешней среды и Отчете по системе сбалансированных показателей. При разработке шаблонов соответствующих форм в них включены наиболее важные показатели, свойственные всем организациям, перечень которых должен быть дополнен с учетом индивидуальных особенностей конкретного хозяйствующего субъекта.

Обоснована необходимость включения в состав системы показателей бухгалтерской управленческой отчетности нефинансовых показателей. В отличие от финансовых показателей, которые являются общими для организаций разных форм собственности, разных отраслей (видов деятельности) и размера, что объясняется общностью перечня основных объектов бухгалтерского учета и элементов отчетности, набор нефинансовых показателей будет индивидуальным, по крайней мере, для организаций, принадлежащих к различным отраслям (видам деятельности).

6. Разработана авторская методика оценки активов, обязательств, доходов и расходов организации для целей отражения информации в бухгалтерской управленческой отчетности с учетом временной стоимости денег. В работе теоретически обоснована необходимость учета влияния временной стоимости денег на оценку показателей бухгалтерской управленческой отчетности, поскольку эта информация используется при принятии управленческих решений финансовыми менеджерами. На уровне финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности изменение стоимости денег во времени практически не учитывается, хотя подобные методики используются при составлении отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Данный недостаток должен быть устранен в бухгалтерской управленческой отчетности по следующим направлениям: а) формирование стоимости активов и величины обязательств с учетом временной стоимости денег; б) формирование величины доходов с учетом временной стоимости денег.

Предложена методика, позволяющая оценить элементы бухгалтерской управленческой отчетности с учетом временной стоимости денег. При рассмотрении вопросов оценки активов с учетом временной стоимости денег была рассмотрена ситуация, не освещенная в литературе по предметной области, когда денежный поток по операции имеет место как в периодах, предшествующих отгрузке какого-либо актива, так и в периодах после осуществления этой отгрузки. В этом случае формула для оценки соответствующего элемента должна быть представлена следующим образом: где Се - оценка соответствующего элемента управленческой отчетности; PVt - аванс продавцу неденежных активов, уплаченный через интервал времени t после момента первого платежа;

FVT - денежный поток по оплате неденежных активов через интервал времени Г, после момента отгрузки продукции покупателю; t - индекс периода, в котором уплачен соответствующий аванс; Т- индекс периода, в котором осуществлена последующая оплата товара; п - индекс периода, в котором неденежными активами была погашена кредиторская задолженность по авансам полученным; к - индекс периода, в котором покупателем была окончательно погашена дебиторская задолженность по оплате отгруженного неденежного актива; г - значение коэффициента дисконтирования за единицу временного интервала.

Для распределения платежей между отгрузками для целей проведения соответствующих расчетов разработаны схемы:

FPFS - First Payment First Sale - платежи распределяются между отгрузками в хронологическом порядке;

FPLS - First Payment Last Sale - платежи распределяются между отгрузками в обратном хронологическом порядке;

CPCS - Current Payment Current Sale - платежи распределяются таким образом, что первой будет оплачиваться очередная отгрузка текущего периода, а затем отгрузки предшествующих периодов в хронологической п

FVn последовательности, начиная с самого раннего.

Для повышения транспарентности бухгалтерской управленческой отчетности обоснована необходимость выделения в составе показателей инвестиционной и процентной дебиторской задолженности, операционной и процентной кредиторской задолженности, доходов и расходов по процентам.

Предложен порядок определения продолжительности отсрочки платежа для целей оценки показателей по авторской методике. Было показано, что в условиях неопределенности относительно даты платежа (отгрузки) при проведении процедуры дисконтирования целесообразно использовать расчетное значение продолжительности периода отсрочки платежа, что позволит учесть влияние временной стоимости денег на оценку показателей управленческой отчетности.

Значение продолжительности периода отсрочки платежа предлагается рассчитывать с использованием модифицированного коэффициента оборачиваемости дебиторской задолженности, предполагающего сопоставление оборотов по погашению дебиторской (кредиторской) задолженности с их значениями по состоянию на конец отчетного периода. Предложенная методика была апробирована при оценке показателей бухгалтерской управленческой отчетности отдельных организаций Иркутской области: в результате применения предложенной методики различия в уровне объема продаж до и после пересчета составили от 15 до 570 млн. руб. в зависимости от условий функционирования организаций и масштабов их функционирования.

7. Разработаны состав и структура регламентов формирования бухгалтерской управленческой отчетности, основанные на авторской совокупности принципов и профессиональном суждении по ключевым позициям. В исследовании теоретически обоснована необходимость применения профессионального суждения при формировании бухгалтерской управленческой отчетности. Под профессиональным суждением предложено понимать обоснованную точку зрения специалиста, основанную на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно определить порядок действий не представляется возможным. Выделены элементы бухгалтерской управленческой отчетности, при формировании информации о которых необходима выработка профессионального суждения. Предложена совокупность регламентов, которая обеспечивает выполнение принципов при формировании бухгалтерской управленческой отчетности, в том числе:

- классификатор объектов, информация о которых отражается в бухгалтерской управленческой отчетности;

- классификатор справочной информации, приводимой в бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий условия признания объектов во внутреннем бухгалтерском учете и отражение информации по ним в бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий оценку объектов, информация по которым представляется в бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий объем и формат представления информации об объекте в бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий организационные вопросы построения системы внутреннего бухгалтерского управленческого учета, обеспечивающего информацию, необходимую для составления бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий информационные потоки, обеспечивающие сбор и контроль информации, необходимой для обработки и представления в бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий методику расчета основных расчетных показателей, приводимых в аналитическом разделе форм бухгалтерской управленческой отчетности;

- регламент, определяющий порядок представления (сроки, адреса, объем, способ) бухгалтерской управленческой отчетности.

Предложенный набор регламентов является основой организационного обеспечения формирования бухгалтерской управленческой отчетности.

8. Обосновано предложение по изменению схем расчета аналитических коэффициентов на основании данных бухгалтерской управленческой отчетности. В диссертационном исследовании предложены принципы, которые являются теоретической основой экономического анализа показателей бухгалтерской управленческой отчетности.

Сделанные предложения по модификации порядка расчета аналитических коэффициентов предполагают использование при расчете основных показателей значений оборотов и (или) сальдо по счетам бухгалтерского управленческого учета. Была показана недостаточность построения методики анализа по агрегированным показателям, что, как правило, используется при проведении анализа по данным бухгалтерской финансовой отчетности.

В частности, обоснована необходимость корректировки схемы расчета коэффициентов ликвидности в связи с тем, что при использовании традиционной схемы расчета в отношении используется общая сумма краткосрочных обязательств, при этом условно предполагается, что все краткосрочные обязательства будут погашаться денежными средствами, что не соответствует реальной хозяйственной практике, поскольку в составе краткосрочных обязательств существуют как денежные обязательства, которые должны погашаться денежными средствами, так и неденежные обязательства (авансы полученные). В результате, включение в расчет всей величины краткосрочных обязательств нецелесообразно; схему расчета следует представить в следующем виде:

ДС + КФВ СальдоДт50,5| 5г55.58, К абс.ликв.

КО - НКО С - до

К 60', 66,68,69,70,71,73.75, 76, 79 где К абс ликв, - коэффициент абсолютной ликвидности; ДС - остаток денежных средств по состоянию на отчетную дату; КФВ - величина краткосрочных финансовых вложений на отчетную дату; КО - величина краткосрочных обязательств на отчетную дату; НКО - неденежные краткосрочные обязательства на отчетную дату; ' - означает использование в расчетах ограниченного сальдо по счету с учетом экономического смысла коэффициента.

Предложен порядок расчета нормативов финансовых коэффициентов, рассчитываемых по модифицированным формулам.

На примере отдельных показателей экономического анализа (коэффициенты оборачиваемости, ликвидности) было показано, что реализация предложенных мероприятий приводит к иным значениям финансовых коэффициентов. Например, расчеты, проведенные с использованием данных бухгалтерской отчетности за 2010 год ОАО «Сибирьтелеком», показали, что с использованием традиционного подхода значение коэффициента абсолютной ликвидности по организации составляло 0,0925 и 0,0389 в 2009 и 2010 годах соответственно. С использованием предлагаемого подхода значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,0972 и 0,0415, то есть относительная разница между уровнями этих показателей составила 5,08% и 6,68% соответственно. Расчеты, проведенные по данным крупнейших организаций Иркутской области с использованием модифицированных схем, привели к изменению важнейших показателей эффективности функционирования организации на 3-7%, показателей ликвидности - на 1-3%. Для проведения соответствующих расчетов необходима информация, которая должна присутствовать в формах бухгалтерской управленческой отчетности, что было предусмотрено при разработке содержания этих форм.

Таким образом, предложенные корректировки позволят точнее оценить эффективность использования ресурсов, в целом эффективность финансово-хозяйственной деятельности, что будет способствовать принятию более обоснованных управленческих решений.

9. Предложен универсальный порядок оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности. В диссертационном исследовании предложен порядок оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности, который не зависит от размера организации, отрасли ее функционирования, вида деятельности и организационно-правовой формы. При этом качественной внутренней отчетностью признается такая отчетность, которая способна в наибольшей степени удовлетворять информационные потребности внутренних пользователей информации. Соответственно сделан вывод, что качественной можно признать внутреннюю отчетность только в том случае, если соблюдены все принципы ее формирования.

В диссертационном исследовании представлен набор показателей, позволяющих оценить выполнение каждого принципа формирования бухгалтерской управленческой отчетности. Достоинством предложенных показателей является то, что расчет большей части показателей может быть автоматизирован при минимальных дополнительных затратах.

Все показатели, характеризующие качество бухгалтерской управленческой отчетности, были классифицированы по нескольким признакам. Для определения интегральной оценки качество бухгалтерской управленческой отчетности предложено использовать метод рейтинговой оценки. Предложенная методика позволяет выработать пути совершенствования разработанной в организации бухгалтерской управленческой отчетности. Внедрение предложенной методики в практику оценки качества бухгалтерской управленческой отчетности позволило получить обоснованные предложения по совершенствованию внутренней отчетности организации.

Применение на практике содержащихся в диссертации методических положений и рекомендаций позволит улучшить организацию внутреннего бухгалтерского учета, повысит достоверность и информативность учета и отчетности, будет способствовать удовлетворению интересов внутренних пользователей отчетности и эффективному управлению организацией. Разработанные в диссертации форматы бухгалтерской управленческой отчетности, а система принципов формирования бухгалтерской управленческой отчетности будут способствовать созданию качественного информационного обеспечения системы управления организацией, снижению риска и неопределенности при принятии управленческих решений менеджерами.

## Список литературы диссертационного исследования доктор экономических наук Слободняк, Илья Анатольевич, 2012 год

1. О бухгалтерском учете Электронный ресурс. : федер. закон РФ от 21 нояб. 1996 г. № 129-ФЗ : (с изм. от 3 нояб. 2006 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности Электронный ресурс. : (одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 25 декабря 1996 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Об утверждении Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ 20 марта 1992 г. № 10 (с изм. от 28 июля 1994 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

4. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н (с изм. от 26 марта 2007 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/96) Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 8 февраля 1996 г. № 10 // СПС «КонсультантПлюс».

6. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)» Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н : (с изм. от 8 нояб. 2010 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 5бн (с изм. от 20 декаб. 2007 г.) // СПС «КонсультантПлюс» .

8. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) Электронный ресурс. : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н (с изм. от 8 ноября 2010г.) // СПС «КонсультантПлюс».

9. Аверчев И. В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение / И. В. Аверчев. СПб. : Вершина, 2009. - 510 с.

10. Аврова И. А. Управленческий учет / И. А. Аврова. М. : БЕРАТОР-ПРЕСС, 2007. - 176 с.

11. Адамова Г. А. Сущность, особенности и методы подготовки внутренней отчетности в строительстве / Г. А. Адамова // Строительство: налогообложение, бухучет. 2007. - № 3. - С. 10-11.

12. Адамов Н. А. Бухгалтерская управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления / Н. А. Адамов, Г. А. Адамова // Финансовая газета. Регион. вып. 2007. - № 30. - С. 13.

13. Адамов Н. А. Концепция, сущность и функции управленческого учета / Н. А. Адамов // Финансовая газета. Регион, вып. 2007. - № 18. - С. 7-9.

14. Акофф Р. О целеустремленных системах / Р. Акофф, Ф. Эмери ; под ред. И.

15. А. Ушакова ; пер. с англ. Г. Б. Рубальского. М.: КомКнига, 2008. 269 с.

16. Алексеева И. В. Основные подходы к формированию профессионального суждения в бухгалтерском учете и аудите / И. В. Алексеева // Управленческий учет. 2011.-№ 5.-С. 82-89.

17. Альгин В. А. Финансовая диагностика развития компаний: фундаментальная оценка на основе ВСБ / В. А. Альгин // Аудит и финансовый анализ.2006.-№3,-С. 16-22.

18. Альхамов О. Ф. Управленческий учет как инструмент управления торговым предприятием / О. Ф. Альхамов // Международный бухгалтерский учет.2007.-№9.-С. 33-36.

19. Амучиева Г. А. Формирование внутренней управленческой отчетности / Г. А. Амучиева // Бухучет в строительных организациях. 2009. - № 12. - С. 18-20.

20. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика : пер. с англ. / А. Апчерч ; под ред. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М. : Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

21. Ахметжанова Н. Как избежать ошибок при формировании управленческой отчетности / Н. Ахметжанова // Риск-менеджмент. 2007. - № 9-10. - С. 3539.

22. Байкалова С. Управленческий учет надо подгонять «по фигуре» / С. Байка-лова // Моск. бухгалтер. 2005. - № 4. - С. 19-23.

23. Бакаев А. С. Толковый бухгалтерский словарь / А. С. Бакаев. М. : Бухгалтерский учет, 2006. - 169 с.

24. Барнгольц С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. М. : Финансы и статистика, 2003. - 240 с.

25. Башков А. Без управленческого учета невозможно руководить предприятием / А. Башков // Финансовый директор. 2003. - № 2. - С. 24-28.

26. Березной А. Практический опыт российских организаций в ведении и организации системы управленческого учета. Роль в стратегическом и текущемуправлении предприятиями / А. Березной ; Исследование компании КПМГ. -М.: KPMG, 2001.-84 с.

27. Божко П. Особенности управленческого учета на российских предприятиях / П. Божко // Финансовый директор. 2003. - №. 2. - С. 12-22.

28. Беликов И. В. Корпоративный кодекс (зарубежный опыт: стандарты и нормы) / И. Беликов // Журнал для акционеров. 2000. - № 9. - С. 5-6.

29. Бир С. Кибернетика и менеджмент : пер. с англ. / С. Бир М. : КомКнига, 2011.-280 с.

30. Боброва Е. А. Учетно-аналитическая система затрат на производство: виды учета и аудита / Е. А. Боброва // Аудиторские ведомости. 2007. - № 2. - С. 27-33.

31. Бойко Е. А. Управленческий учёт: принципы и практика / Е. А. Бойко ; под ред. А. Н. Кизилова, И. Н. Богатой. Ростов н/Д. : Феникс, 2009. - 372 с.

32. Большая советская энциклопедия. М. : Сов. энциклопедия, 1968-1977.

33. Большой экономический словарь / под ред. А. Н. Азрилияна. 4-е изд., доп. и перераб. - М. : Ин-т новой экономики, 1999. - 1248 с.

34. Бороненкова С. А. Управленческий анализ : учеб. пособие / С. А. Боронен-кова. М. : Финансы и статистика, 2001 - 384 с.

35. Бороненкова С. А. Экономический управленческий анализ / С. А. Боронен-кова. Екатеринбург : ACT, 1999. - 145 с.

36. Бреславцева Н. А. Балансоведение : учеб. пособие / под ред. Н. А. Бреслав-цевой. Ростов н/д. : Феникс, 2004. - 480 с.

37. Бурцев В. Принципы экономического анализа / В. Бурцев // Современный бухучет. 2006. - № 4. - С. 17-21.

38. Бычкова С. М. Принцип осмотрительности (консерватизма) в бухгалтерском учёте / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов // Бухгалтерский учёт. 2009. -№ 5. - С. 54-59.

39. Бычкова С. М. О приоритете содержания перед формой: проблемы учёта / С. М. Бычкова, Я. В. Соколов // Бухгалтерский учёт. 2008. - № 1. - С. 7275.

40. Валебникова Н. В. Современные тенденции управленческого учета / Н. В. Валебникова, И. Н. Василевич // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 53-58.

41. Валиулова А. Р. К вопросу о месте управленческого учета в информационном пространстве организации / А. Р. Валиулова, В. И. Приходько // Управленческий учет. 2008. - № 4. - С. 3-10.

42. Вандер Вил Р. Управленческий учет (с элементами финансового учета) / Вил Р. Вандер, В. Ф. Палий. М. : ИНФРА-М, 2005. - 480 с.

43. Вахорина М. В. Проблемы внедрения управленческого учета в организациях. / М. В. Вахорина // Бухгалтер и закон. 2009. - № 2. - С. 10-17.

44. Бахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Бахрушина. -М. : ИФК Омега-Л : Высш. шк., 2002. 528 с.

45. Волошин В. Практические аспекты постановки систем управленческого учёта / В. Волошин // Финансовая газета. 2006. - № 30. - С. 14-15.

46. Волошин Д. А. Проблемы организации систем управленческого учета на производственных предприятиях / Д. А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 23. - С. 37-42.

47. Волошин Д. А. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии / Д. А. Волошин // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 22. - С. 22-28.

48. Вуд Ф. Бухгалтерский учет для предпринимателей. 4.1. : пер. с англ. / Ф. Вуд ; под ред. М. Н. Ермаковой. 5-е изд. - М. : Аскери, 2002. - 250 с.

49. Глушков И. Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет на современном предприятии : Эффективная настольная книга бухгалтера : в 2 т. Т. 1 / И. Е. Глушков, Т. В. Киселева. М. ; Новосибирск : КНО-РУС : ЭКОР-КНИГА, 2004. - 1002 с.

50. Глушков И. Е. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности / И. Е. Глушков, Т. В. Киселева. 14-е спец. изд. - М. ; Новосибирск : КНОРУС : ЭКОР-КНИГА, 2008. - 944 с.

51. Глушков И. Е. Управленческий учёт на современном предприятии. Настольное компактное пособие по управленческому учёту / И. Е. Глушков. -М. : КНОРУС, 2008. 160 с.

52. Гоменюк В. Опыт постановки управленческого учёта в промышленно-строительном холдинге / В. Гоменюк // Финансовый директор. 2007. - № 5.-С. 3-8.

53. Горшкова Л. А. Комплексная методика стратегического управления / Л. А. Горшкова, Б. Н. Поплавский // Экономический анализ: теория и практика. -2007. -№ 16.-С. 17-24.

54. Гусева Е. Э. Управленческая отчетность и ее использование для принятия управленческих решений / Е. Э. Гусева // Современный бухучет. 2005. -№1. - С. 18-25.

55. Новые инициативы деловых кругов: отчётность в области устойчивого развития / Т. В. Гусева и др. // Менеджмент в России и за рубежом. 2008. -№6.-С. 10-14.

56. Гутцайт Е. М. Аудиторская проверка с позиций теорий принятия решения в условиях неопределенности / Е. М. Гутцайт // Аудиторские ведомости. -2001.-№8.-С. 24-28.

57. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка / В. Даль. М. : Цитадель, 1998. - 752 с.

58. Додонов А. А. Бухгалтерский учет и управление производством / А. А. До-донов. М. : Журнал «Контроллинг», 1993. - 264 с.

59. Донцова Л. В. Анализ финансовой отчетности / Л. В. Донцова, Н. А. Никифорова. 7-е изд., перераб. и доп. - М. : Дело и сервис, 2009. - 386 с.

60. Дорошенко О. М. Документооборот и внутренняя отчетность по операциям с ценными бумагами / О. М. Дорошенко // Все для бухгалтера. 2007. - № 2.-С. 8-13.

61. Дзахмишева И. Рейтинговая оценка состояния производства / И. Дзахмише-ва // Стандарт и качество. 2004. - № 9 - С. 72-77.

62. Дроздова М. И. Рейтинговая оценка деятельности организаций потребительской кооперации / М. И. Дроздова // Регион: экономика и социология.2009. -№ 1.-С. 180-186.

63. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений : пер. с англ. / К. Друри. М. : ЮНИТИ, 2003. - 655 с.

64. Друри К. Управленческий и производственный учет : пер. с англ. / К. Друри. М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2002. - 1071 с.

65. Духанин С. В. Взаимосвязь управленческой отчетности и финансовой отчетности по МСФО / С. В. Духанин // Проблемы финансов и учета. 2007. -№ 1.-С. 42-48.

66. Евстратова, И.В. Кассовый метод в бухгалтерском учете / И. В. Евстратова // Бухгалтерский учет. 2011. - № 5. - С. 94

67. Ендовицкий Д. А. Системный подход к экономическому анализу активов хозяйствующего субъекта / Д. А. Ендовицкий // Экономический анализ: теория и практика. 2009. - № 15. - С. 2-11.

68. Ермакова Н. А. Особенности сегментарного учета и отчетности в отечественной и международной практике / Н. А. Ермакова, Л. И. Шарипова // Международный бухгалтерский учет. 2011. - №8. - С. 8-17.

69. Ерофеева В. А. Учет, информация, управление: прямые и обратные связи / В. А Ерофеева. М. : Финансы и статистика, 1992. - 192 с.

70. Ефремова А. А. Различие понятий «расходы» и «затраты» в бухгалтерском учете / А. А. Ефремова // Бухгалтерский учет. 2003. - № 16. - С. 54-58.

71. Ефремова Т. Ф. Новый толково-словообразовательный словарь русского языка / Т. Ф. Ефремова. М. : Слово, 2006. - 919 с.

72. Жарикова Л. А. Управленческий учет : учеб. пособие / Л. А. Жарикова. -Тамбов : Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. 136 с.

73. Житлухина О. Г. О месте управленческого учета в системе управления организацией / О. Г. Житлухина, Н. Г. Садовой // Управленческий учет. -2011. -№ 1.-С. 14-20.

74. Зимакова Л. А. Методологические и практические основы управленческой отчетности по краткосрочным обязательствам / Л. А. Зимакова // Экономический анализ: теория и практика. 2006. - № 1. - С. 7-16.

75. Зимакова Л. А. Основные подходы к формированию стратегического управленческого учета / Л. А. Зимакова // Экономический анализ: теория и практика. 2011. - № 22. - С. 24-29.

76. Зимакова Л. А. Создание интегрированной системы финансового и управленческого учета / Л. А. Зимакова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. -№ 8. - С. 25-31.

77. Зубарева С. А. Основные принципы организации управленческой отчетности / С. А. Зубарева // Бухгалтерский учет. 2003. - № 12. - С. 45-47.

78. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет / В. Б. Ивашкевич. -М.: Магистр, 2010. 574 с.

79. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет / В. Б. Ивашкевич -М. : Юристъ, 2003. 366 с.

80. Ивашкевич В. Б. Контроллинг на предприятиях Федеративной республики Германии / В. Б. Ивашкевич, С. Н. Зайцев. // Бухгалтерский учет. 1996. -№ 10. - С. 76-80.

81. Ивашкевич В. Б. Современные тенденции развития управленческого учета / В. Б. Ивашкевич, С. Н. Зайцев. // Бухгалтерский учет. 1996. - № 12. - С. 34-35.

82. Ивашкевич В. Б. Управленческий учет в информационной системе предприятия / В. Б. Ивашкевич // Бухгалтерский учет. 1999. - № 4. - С. 99-102.

83. Иозайтис В. С. Методологические вопросы постановки управленческого учета и формирования управленческой отчетности / В. С. Иозайтис // Управленческий учет и финансы. 2009. - № 2. - С. 118-129.

84. Исаев Д. Корпоративная отчетность: тенденции и перспективы / Д. Исаев // Финансовая газета. 2008. - № 17-18. - С. 14-15.

85. Каверина О. Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры / О. Д. Каверина. М. : Финансы и статистика, 2004. - 351 с.

86. Кальницкая И. В. Аспекты интеграции учетных систем организации / И. В. Кальницкая // Омский научный вестник. 2006.- № 2. - С. 197-199.

87. Кальницкая И. В. Интеграция информационных систем организации / И. В.

88. Кальницкая. Омск, 2006. - 188 с.

89. Кальницкая И. В. Методика оценки эффективности информационных систем для целей управления организацией / И. В. Кальницкая // Экономические науки. 2009. - № 59. - С. 345-349.

90. Кальницкая И. В. Модели информационных систем для целей управления предприятием / И. В. Кальницкая // Экономика и управление. 2009. - № 5. -С. 120-125.

91. Кальницкая И. В. Управленческие решения и их роль в управлении предприятием / И. В. Кальницкая // Управленческий учет. 2009. - № 10. - С. 12-17.

92. Кальницкая И. В. Управление организацией: модели информационных систем / И. В. Кальницкая. М. : Дашков и К, 2009. - 313 с.

93. Каплан Р. Сбалансированная система показателей: от стратегии к действию : пер. с англ. / Р. Каплан, Д. Нортон. 2-е изд., испр. и доп. - М. : Олимп-Бизнес, 2008. - 320 с.

94. Каплан, Р., Нортон, Д. Организация, ориентированная на стратегию. Как в новой бизнес-среде преуспевают организации, применяющие сбалансированную систему показателей : пер. с англ. / Р. Каплан, Д. Нортон. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2004. - 416 с.

95. Каплан, Р., Нортон, Д. Стратегические карты. Трансформация нематериальных активов в материальные результаты : пер. с англ. / Р. Каплан, Д. Нортон. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2005. - 512 с.

96. Каплан, Р., Нортон, Д. Стратегическое единство: создание синергии с помощью сбалансированной системы показателей : пер. с англ. / Р. Каплан, Д. Нортон. М.: ООО «И.Д. Вильяме», 2006. - 384 с.

97. Каспина Р. Г. Бухгалтерская отчетность в системе корпоративного управления / Р. Г. Каспина. М. : Бухгалтерский учет, 2004. - 152 с.

98. Каспина Р. Г. Финансовый учет и отчетность в условиях инфляции : учеб. пособие / Р. Г. Каспина, А. С. Логинов. М. : Омега-Л, 2007. - 204 с.

99. Касьянова Г. Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» / Г. Ю

100. Касьянова // Российский налоговый курьер. 1999. - № 8. - С.21-25.

101. Кирьянова 3. В. Теория бухгалтерского учета / 3. В. Кирьянова. М. : Финансы и статистика, 2000. - 255 с.

102. Керимов В. Э. Об организации управленческого учета / В. Э. Керимов // Бухгалтерский учет. 2003. - № 14. - С. 44-45.

103. Керимов В. Э. Управленческий учет / В. Э. Керимов. М. : Дашков и К, 2003.-413 с.

104. Керимов В. Э. Учет затрат на производство продукции (работ, услуг) / В. Э. Керимов // Все для бухгалтера. 2004. - № 11 (131). - С. 16-32.

105. Керимов В. Э. Учет затрат, калькулирование и бюджетирование в различных отраслях производственной сферы / В. Э. Керимов. 4-е изд. - М. : Дашков и К, 2008. - 480с.

106. Керимов В. Э. Управленческий учет и проблемы классификации затрат / В. Э. Керимов, Е. В. Минина // Менеджмент в России и за рубежом. 2002. - № 1. - С. 20-25.

107. Ковалев, В.В. Учет, анализ и финансовый менеджмент : учеб.-метод, пособие / В. В. Ковалев, Вит. В. Ковалев. М. : Финансы и статистика, 2006. -688 с.

108. Колесникова Ю. Система управленческого учета: сложность выбора / Ю. Колесникова // Консультант. 2011. - № 5. - С. 51-55.

109. Колокольников О. И. Метрологическое обеспечение управленческого учета / О. И. Колокольников // Финансовая газета. Регион, вып. 2011. - № 2.-С. 14-15.

110. Контроллинг / A.M. Карминский и др. ; под ред. А. М. Карминского, С. Г. Фалько. М. : Финансы и статистика, 2006. - 336 с.

111. Коренева О. Н. Управленческая отчетность коммерческого банка / О. Н. Коренева //Аудит и финансовый анализ. №4. - 2006. - С. 379-388

112. Костюк Т. А. Бухгалтерский словарь / Т. А. Костюк. Минск : Вышейшая школа, 1973.- 159 с.

113. Красикова У. Нужны ли компании управленческие отчеты? / У. Красикова // Консультант. 2010. - № 11. - С. 18-21.

114. Кротикова Е. В. Методологические различия бухгалтерского, налогового и управленческого учета / Е. В. Кротикова, Т. Н. Трунина // Аудитор. -2004. № 4. - С. 26-28.

115. Круковская, Т.А. Факторный анализ финансовых результатов / Т.А. Кру-ковская // Бухгалтерский учет. 2010. - №11. - С. 118-123.

116. Кувшинов Д. А. Рейтинговая оценка финансового состояния предприятия / Д. А. Кувшинов, П. И. Половцев // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 6. - С. 25-28.

117. Ларионов, А.Д. Бухгалтерский учет. Практикум / А.Д. Ларионов, И.И. Петрова, А.И. Нечитайло, О.В. Тимофеева. М.: Велби, 2009. - 400 с.

118. Ленин В. И. Философские тетради / В. И. Ленин. М. : Знание, 1973. -295 с.

119. Литвинова Н. Г. Основы теории экономического анализа / Н. Г. Литвинова. М. : Финансы и статистика, 2010. - 95 с.

120. Лысенко Д. Управленческая отчетность / Д. Лысенко //Аудит и налогообложение. 2009. - № 3. - С. 20-23.

121. Маздоров В. А. История развития бухгалтерского учета в СССР / В. А. Маздоров. М. : Финансы, 1972. - 287 с.

122. Мальцева Г. И. Применение сбалансированной системы показателей в управлении компанией / Г. И. Мальцева, Р. А. Луговой // Университетское управление. 2004. - № 5-6. - С. 96-103.

123. Макаренко М. В. Производственный менеджмент : учеб. пособие / М. В. Макаренко, О. М. Махалина. М. : ПРИОР, 1998. - 384 с.

124. Малкина Е. Л. Теоретические основы отечественных бухгалтерских информационных потоков / Е. Л. Малкина // Управленческий учет. 2011. - № 3,-С. 58-67.

125. Манн, Р. Контроллинг для начинающих : пер. с нем. / Р. Манн, Э. Майер ; ред. В. Б. Ивашкевич. М. : Финансы и статистика, 2005. - 304 с.

126. Маринко Г. И. Управленческий консалтинг / Г. И. Маринко. М. : ИН1. ФРА-М, 2009. 380 с.

127. Медведев М. Ю. Бухгалтерский словарь / М. Ю. Медведев. М. : ТК Велби : Проспект, 2007. - 488 с.

128. Международные стандарты финансовой отчетности : пер. с англ. М. : АСКЕРИ-АССА, 2010. - 1100 с.

129. Мельник М. В. Научная жизнь / М. В. Мельник // Аудиторские ведомости. 2006.-№ 3,-С. 7-11.

130. Месарович М. Теория иерархических многоуровневых систем / М. Меса-рович, Д. Мако, И. Такахара ; пер. с англ. И. Ф. Шахнова. М .: МИР, 1973. - 244 с.

131. Мидллтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений : пер. с англ. / Д. Мидллтон ; ред. И. И. Елисеева. М. : ЮНИТИ : Аудит, 1997. -408 с.

132. Мизиковский И. Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях / И. Е. Мизиковский. М. : Экономист, 2006. - 200 с.

133. Мишин Ю. А. Управленческий учет: управление затратами и результатами производственной деятельности / Ю. А. Мишин. М. : Дело и сервис, 2002. - 176 с.

134. Молвинский А. Как разработать и внедрить систему управленческого учета на предприятии / А. Молвинский // Финансовый директор. 2003.-№ 5.-С. 15-29.

135. Мэтьюс М. Р.Теория бухгалтерского учета / М. Р. Мэтьюс, М. X. Б. Пере-ра ; пер. с англ. Я. В. Соколова, И. А. Смирновой. М. : Аудит : ЮНИТИ, 1999.-663 с.

136. Мюллер Г. Учет: международная перспектива : пер. с англ. / Г. Мюллер, X. Гернон, Г. Миик. 2-е изд. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 136 с.

137. Назарова О. В. Сбалансированная система показателей как механизм реализации педагогического менеджмента в современных вузах / О. В. Назарова // Стандарты. Мониторинг в образовании. 2010. - № 5. - С. 79-83.

138. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, X. Андерсон, Д.

139. Колдуэлл ; пер. с англ. А. В. Чмеля, Д. Н. Исламгулова ; ред. Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 2003. - 495 с.

140. Николаева О. Е. Стратегический управленческий учет / О. Е. Николаева, О. В. Алексеева. М.: Едиториал УРСС, 2003. - 304 с.

141. Николаева О. Е. Классический управленческий учет / О. Е. Николаева, Т.

142. B. Шишкова. М.: ЛСИ, 2010. - 400 с.

143. Николаева С. А. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ-костинг». М. : Финансы и статистика, 1993. - 128 с.

144. Николаева С. А. Профессиональное суждение в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. / С. А. Николаева // Бухгалтерский учет. № 12. - 2000. - С. 50-55.

145. Николаева С. А. Управленческий учет: адаптация к российской теории и практике / С. А. Николаева // Бухгалтерский учет. 1996. - № 1-3. - С. 47.

146. Никулина Н. Н Финансовый менеджмент организации. Теория и практика / Н. Н. Никулина, Д. В. Суходоев, Н. Д. Эриашвили ; ред. Н. Н. Никулина. -М. : ЮНИТИ, 2009. 511 с.

147. Новейший философский словарь / сост. А. А. Грицанов. Минск : Современный литератор, 2008. - 816 с.

148. Новиков А. М. Методология / А. М. Новиков, Д. А. Новиков. М. : СИН-ТЕГ, 2007. - 668 с.

149. Ожегов С. И. Словарь русского языка / С. И. Ожегов ; под ред. Н. Ю. Шведовой. 20-е изд., стереотип. - М. : ОНИКС, 2010. - 736 с.

150. Орехов С. А. Эффективное управление предприятием (система ВС8) / С. А. Орехов, В. И. Медников // Экономика и управление. 2007. - № 2.1. C.101-106.

151. Палий В. В. Управленческий учет: новое прочтение внутрихозяйственного расчета / В. В. Палий, В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2000. - № 17. -С. 58-62.

152. Палий В. Ф. Бухгалтерский учет: субъективные суждения и объективные реалии / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2004. - № 9. - С. 5-10.

153. Палий В. Ф. О методе бухгалтерского учета / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2006. - № 7. - С. 55-60.

154. Палий В. Ф. Организация управленческого учета / В. Ф. Палий. М. : БЕ-РАТОР-ПРЕСС, 2008. - 224 с.

155. Палий В. Ф. Основы калькулирования / В. Ф. Палий. — М. : Финансы и статистика, 1987. 288 с.

156. Палий В. Ф. Оценка в бухгалтерском учете / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2007. - № 3.- С. 54-60.

157. Палий В. Ф. Развитие методологии управленческого учета / В.Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2004. - № 12. - С. 6-9.

158. Палий В. Ф. Теория бухгалтерского учета: современные проблемы / В. Ф. Палий. М.: Бухгалтерский учет, 2007. - 88 с.

159. Палий В.Ф. Управленческая отчетность: внутрифирменная отчетность / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. 2003. - № 13. - С.62-64.

160. Палий В. Ф. Управленческий учет система внутренней информации / В. Ф. Палий // Бухгалтерский учет. - 2003. - № 2. - С. 57-59.

161. Палий В. Ф. Управленческий учет издержек и доходов с элементами финансового учета / В.Ф. Палий. М. : ИНФРА-М, 2006. - 277 с.

162. Петрова В. И. Научная организация бухгалтерского учета / В. И. Петрова. М. : Финансы и статистика, 1975. - 136 с.

163. Пизенгольц М. 3. О содержании управленческого учета / М. 3. Пизен-гольц // Бухгалтерский учет. 2000. - № 19. - С. 60-62.

164. Подоляк Н. Интеграция бухгалтерского и управленческого учета / Н. Подоляк // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 1. - С. 51-55.

165. Попова JI. В. Основные теоретические принципы учетно-аналитической системы / JT. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // Финансовый менеджмент. 2003. - № 5. - С. 19-26.

166. Потемкин С. А. Формирование системы управленческой отчетности в кредитных организациях / С. А. Потемкин // Прикладная информатика. -2009.-№5.-С. 27-32.

167. Просветов Г. И. Управленческий учет: задачи и решения / Г. И. Просветов. М. : Изд-во РДЛ, 2006. - 272 с.

168. Пупшис Т. Ф. Предпринимательская (управленческая) отчетность коммерческой организации / Т. Ф. Пупшис, С. М. Галузина. СПб. : Знание, 2006. - 267 с.

169. Пупшис Т. В. Управленческая отчетность как элемент финансово-экономической безопасности бизнеса / Т. В. Пупшис, С. М. Галузина. // Управление собственностью. 2001. - № 3. - С. 22-36.

170. Пурденко Ю. А. Управление крупной корпорацией в условиях транзитивной экономики / Ю. А. Пурденко. Иркутск : Изд-во ИГЭА, 1997 - 324 с.

171. Пушкарь М. С. Бухгалтерский учет в системе управления / М. С. Пушкарь. М. : Финансы и статистика, 1991. - 174 с.

172. Пятов М. Л. Принцип рациональности и организация учетной системы предприятия / М. Л. Пятов // БУХ. 1С. 2007. - № 6.- С. 11-18.

173. Район Б. Стратегический учет для руководителя ; пер. с англ. / Б. Район, X. Андерсон, Д. Колдуэлл. М. : Аудит : ЮНИТИ, 1998. - 616 с.

174. Райе Э. Бухгалтерский учет и отчетность без проблем. Как читать отчётность компаний и пользоваться ею : пер. с англ. / Э. Райе. М. : ИНФРА-М, 1997. - 242 с.

175. Рамперсад К. X. Универсальная система показателей деятельности: Как достигать результатов, сохраняя целостность : пер. с англ. / X. К. Рамперсад. М. : Альпина Бизнес Букс, 2004. - 352 с.

176. Рекшинский А. Как составляют управленческую отчетность на основе бухгалтерских данных / А. Рекшинский // Финансовый директор. 2009. -№ 11.-С. 86-92.

177. Савицкая Г. В. Анализ хозяйственной деятельности организации / Г. В. Савицкая. М. : ИНФРА-М, - 536 с.

178. Самаруха В. И. Управление корпорацией / В. И. Самаруха, Т. Г. Краснова, Ю. А. Пурденко. Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2006. - 126 с.

179. Самусенко С. Л. Новые тенденции учета по центрам ответственности / С. Л. Самусенко // Экономический анализ. Теория и практика. 2008. - № 15. -С. 29-38.

180. Санникова И. Н. Возможно ли преодолеть кризис теории бухгалтерского учета / И. Н. Санникова // Международный бухгалтерский учет. 2008. - № 4. - С. 37-42.

181. Санникова И. Н. К вопросу о бухгалтерском экологическом учете и отчетности / И. Н. Санникова // Международный бухгалтерский учет. 2009. - № 2. - С. 39-44.

182. Санникова И. Н. Почему российская бухгалтерская отчетности не может стать финансовой / И. Н. Санникова // Все для бухгалтера. 2006. - № 3. -С. 4-11.

183. Санникова И. Н. Состав, содержание и специфика формирования отчетности субъектов малого бизнеса / И. Н. Санникова, М. В. Ласкина // Бухгалтер и закон. 2010. - № 2. - С. 28-37.

184. Симионов Р. Ю. Рейтинговая оценка строительных организаций: проблемы методологии / Р. Ю. Симионов // Аудит и финансовый анализ. 2007. -№ 1. - С. 232-238.

185. Синицына Т. В. Границы профессионального суждения в аудите / Т. В. Синицына, А. А. Шапошников. Кемерово : Изд-во ГОУ ВПО «РГТУ», 2007. - 124 с.

186. Скоун Т. Управленческий учет : как его использовать для контроля бизнеса : пер. с англ. / Т. Скоун ; ред. Н. Д. Эриашвили. М. : Аудит : ЮНИТИ, 1997. - 179 с.

187. Соколов А. Ю. Управленческая отчетность промышленных предприятий / А. Ю. Соколов // Все для бухгалтера. 2006. - № 19. - С. 13-16.

188. Соколов А. Ю. Управленческий учет затрат : целевой подход / А. Ю. Соколов. Казань : Изд-во Казан, гос. ун-та, 2007. - 182 с.

189. Соколов Я. В. Бухгалтерская отчетность: степень возможной реальности / Я. В. Соколов, M. JI. Пятов // Бухгалтерский учет. 1997. - № 1. - С. 54-58.

190. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней : учеб. пособие / Я. В. Соколов. М. : Аудит : ЮНИТИ, 1996. - 638 с.

191. Соколов Я. В. Бухгалтерский учет в годы НЭПа / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1996. - № 4. - С. 78-81.

192. Соколов Я. В. Принципы бухгалтерского учета / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 1996. - № 2. - С. 18-23.

193. Соколов Я. В. Профессиональное суждение бухгалтера: итоги минувшего века / Я. В. Соколов, Т. О. Терентьева // Бухгалтерский учет. 2001. - № 12. -С. 53-57.

194. Соколов Я. В. Управленческий учет: как его понимать / Я. В. Соколов, М. JÏ. Пятов // Бухгалтерский учет. 2003. -№ 7.-С.53-55.

195. Соколов Я. В. Управленческий учет: миф или реальность? / Я. В. Соколов // Бухгалтерский учет. 2000. - № 18. - С. 50-52.

196. Суханова, В. Управленческие отчеты: план-факт анализ / В. Суханова // Консультант. 2010. - № 7. С. 52-57.

197. Суханова В. Управленческие отчеты: план-факт анализ / В. Суханова // Консультант. 2010. - № 7. - С. 52-57.

198. Ткач В. И. Управленческий учет: международный опыт / В. И. Ткач, М. В.

199. Ткач. М. : Финансы и статистика, 1994. - 144 с.

200. Толковый словарь русского языка / под ред. Т. Ф. Ефремовой. М. : Слово, 2007.-722 с.

201. Толковый словарь экономических терминов / ред. А. С. Миллер. М. : Гарант, 2009. - 322 с.

202. Уиллер Д. Экологическая и социальная отчётность последних лет / Д. Уиллер, Д. Элкингтон // Менеджмент в России и за рубежом. 2009. - № 6. -С. 12-15.

203. Уорд К. Стратегический управленческий учет : пер. с англ. / К. Уорд. М. : Олимп-Бизнес, 2002. - 448 с.

204. Управленческий учет: официальная терминология США / пер. с англ. О. Е. Николаевой, Т. В. Шишковой. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2004. - 124 с.

205. Управленческий учет : пер. с англ. / Э. А. Аткинсон и др. ; под ред. А. Д. Рахубовского. 3-е изд. - М. : Вильяме, 2005. - 878 с

206. Управленческий учет / под ред. А. Д. Шеремет. М. : ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.-512 с.

207. Федорович Т. В. Информационно-аналитическое обеспечение экономических интересов субъектов корпоративных отношений / Т. В. Федорович. -Новосибирск : САФБД, 2009. 417 с.

208. Федорович Т. В. Моделирование показателей сегментной отчетности корпорации / Т. В. Федорович // Экономика железных дорог. 2006. - № 10. - С. 40-49.

209. Федорович Т. В. Управленческий учет: вопросы методологии и практическое применение в современных условиях хозяйствования / Т. В. Федорович // Вестник СГУПСа. Новосибирск : СГУПС, 2005. - Вып.Ю. - С. 178-187.

210. Философский словарь / ред. И. Т. Фролов. М. : Политиздат, 1991. - 420 с.

211. Финансовый менеджмент: теория и практика / ред. Е. С. Стоянова. М. : Перспектива, 2003. - 656 с.

212. Фролова М. Управленческий учет и современный бизнес / М. Фролова //

213. Финансовая газета. 2009. - № 9-10. - С. 14.

214. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Д. Хан ; ред. и предисл. А. Л. Турчака, А. Г. Головако, М. Л. Лукашевича. М. : Финансы и статистика, 1997. - 800 с.

215. Хорин А. Н. Дилемма финансового учета: принципы или правила? / А. Н. Хорин, С. А. Кукин // Бухгалтерский учет. 1996. - № 4. - С 3-11.

216. Хорнгрен Ч. Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект : пер. с англ. / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер ; ред. Я. В. Соколов. М. : Финансы и статистика, 1995.-416 с.

217. Хорнгрен Ч. Управленческий учет : пер. с англ. / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. СПб. : Питер, 2005. - 1008 с.

218. Хотинская Г. И. Балансовый метод в экономике и финансах: сущность, эволюция, современность / Г. И. Хотинская, Е. В. Бокарева, А. А. Макаренко. — М. : РГУТиС, 2008. 139 с.

219. Чая В. Т. Система методов управленческого учета. / В. Т. Чая, А. Д. Золотухина // Аудит и финансовый анализ. 2009. - № 1. - С. 33-39.

220. Чая В. Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В. Т. Чая, Н. И. Чупахина // Экономический анализ: теория и практика. 2007. - № 18. - С. 9-16.

221. Чередников М. Внутренняя отчетность для менеджера: кому верить? / М. Чередников // Управление компанией. 2002. - № 10. - С. 11-17.

222. Чернов В. А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности / В. А. Чернов ; ред. М. И. Баканов. М. : Финансы и статистика - 2001. - 320 с.

223. Чикишева, А. Н. Сегментация в управлении хозяйствующим субъектом / А. Н. Чикишева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2010. - № 8. - С.10-13

224. Чумаченко, Н.Г. О внедрении управленческого учета / Н.Г. Чумаченко // Бухгалтерский учет. 2007. - № 7. С. 64-65.

225. Чубукова С. Г. Основы правовой информатики (юридические и математические вопросы информатики) / под ред. М. М. Рассолова, В. Д. Элькина. М.: Контракт, 2007 - 287 с.

226. Шапошников А. А. Подтверждение достоверности консолидированной отчетности, составленной по МСФО / А. А. Шапошников, В. В. Остапова, О. О. Савченко // Аудиторские ведомости. 2008. - № 7. - С. 4-7.

227. Шапошников А. А. Профессиональное суждение и его роль в аудите / А. А. Шапошников, Т. В. Синицына // Аудиторские ведомости. 2006. - № 4. -С. 4-7.

228. Шапошников А. А. Креативный учет: творческий подход или откровенное мошенничество / А. А. Шапошников, Я. И. Устинова // Сибирская финансовая школа. 2011. - № 11.-С. 174-181.

229. Шапошников А. А. Пространство совести бухгалтера / А. А. Шапошников // Сибирская финансовая школа. 2007. - № 3. - С. 10-12.

230. Шапошников А. А. Энтропия учетной системы: понятие, описание, анализ / А. А. Шапошников, Я. И. Устинова // Сибирская финансовая школа. -2009.-№6.-С. 8-14.

231. Шапошников А. А. Я б в бухгалтеры пошел. / А. А. Шапошников. М.: Финансы и статистика, 1989. - 112 с.

232. Шафранская М. Управленческие отчеты подразделений компании / М. Шафранская // Консультант. 2006. - № 7. - С. 54-57.

233. Шеннон К. Работы по теории информации и кибернетике / К. Шеннон. -М.: Изд. иностр. лит-ры, 1963. 829 с.

234. Шилкин, С. Внутренняя отчетность / С. Шилкин // Консультант. 2004. -№ 15. - С. 38-39.

235. Шиманская Е. В. Внутренняя отчетность как источник информации при проведении контроля за соблюдением положений коллективного договора / Е. В. Шиманская // Все для бухгалтера. 2011. - № 2. - С. 23-32.

236. Шишкова Т. В. Управленческий и финансовый учет: сравнительный аспект / Т. В. Шишкова // Бухгалтерский учет. 1996. - № 3. — С. 52-58.

237. Шнейдман Л.З. При решении многих вопросов МСФО предлагают руководствоваться профессиональным суждением. Что это означает? / J1.3. Шнейдман // Финансовая газета. 2001. - № 44. С. 3.

238. Щенков С. А. Отчетность производственных объединений и предприятий / С. А. Щенков. М. : Финансы, 1976. - 265 с.

239. Экономический словарь / ред. Азрилиян А. H. М. : Ин-т новой экономики, 2007.- 1152 с.

240. Юдина JI. Н. Управленческая отчетность организации / J1. Н. Юдина // Экономический анализ. Теория и практика. 2007. - № 15. - С. 18-28.

241. Юдина JI. Н. Управленческий учет и контроллинг / J1. Н. Юдина // Финансовый менеджмент. 2005. - № 1. - С. 81-87.

242. Яругова А. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран / А. Яругова ; пер. с пол. С. Н. Рогозиной, Г. И. Лебедевой. М. : Финансы и статистика, 1991. - 247 с.

243. Garrison, Ray H., Noreen, Eric W. Managerial accounting: concepts for planning, control, decision making / Ray H. Garrisson, Eric W. Noreen, 7th ed., 1994.-912 p.1. Директор

244. Затраты на пр-во 1 0 1 1 1 1 5

245. Расходы на НИОКР 0 0 1 0 1 0 21. ЕЛЛК. рынка О 1 1 0 0 0 2дисконт 1 0 1 0 0 0 21. Индекс курса валюты 1 1 1 0 0 0 31. М 1 1 1 1 1 1 61. К оборач 1 1 0 0 0 1 31. МР\/ 1 0 1 0 0 0 21. Итого 20 11 20 7 8 9 X

246. Схема 2. Организационная схема внутриструктурных информационных потоков

247. Наименование документа / код документа Перечень операций и (или) действий, совершаемых с документом Код операции / КОД центра ответ-ст-вен-ности Структурное подразделение / центр ответственности / лицо, совершающее операцию

248. Руководитель организации Коммерческий отдел Финансовый отдел Бухгалтерия Склад

249. Коммерческий директор Менеджер по продажам Финансовый директор Специалист по расчетам Главный бухгалтер Бухгал-тер-опе-рацио-нист Заведующий складом Кладовщикц. ц2 Цз ц4 Цз Цб Ц7 Цв ц9

250. Договор купли-продажи Д. Составление договора О, m

251. Согласование договора 02 1 k А

252. Подписание договора Оз 11. W

253. Принятие договора к учету 04 I

254. Принятие договора к исполнению 05 I

255. Товарная накладная -д2 Составление товарной накладной Об •-+Ш

256. Первоначальное отражение накладной в учете 07т

257. Разрешение на отпуск товара 08 і ь А

258. Отпуск товара 09 I ь А

259. Проведение документа О,о 1wя

260. Счет-фактура -Д, Составление счет-фактуры Он і

261. Подписание документа 0,2 і1. W\*

262. Проведение документа 0,3 I • 1

263. Журнал регистрации с/ф Д4 Составление записи 0,4 I-'

264. Подписание журнала 0,5 Ad і

265. Передача журнала для обработки 0,6 I1

266. Книга продаж Дз Составление книги 0,7

267. Подписание книги 0,8 тт

268. Передача книги для обработки 0,9 1

269. ТТН-Дб Составление документа о20яшл

270. Подписание документа о2, і1. Ф w

271. Передача к обработке 022 т00000 0© 01. Высший уровень

272. Схема 3. Информационная модель формирования отдельных показателей бухгалтерской управленческой отчетности1. Условные обозначения:1. tonjl момент оплаты продукции Т;2. tonjl момент отгрузки продукции Т контрагенту К/а;

273. Т вид отгруженной продукции;

274. Q количество отгруженной продукции Т;

275. С стоимость отгруженной продукции Т без НДС;

276. НДС сумма НДС по отгруженной продукции Т;

277. Сцдс стоимость отгруженной продукции с НДС;

278. К дИСкот коэффициент дисконтирования;

279. С/с гп себестоимость готовой продукции;

280. С/с „родаж себестоимость продаж;

281. КЗ ндс кредиторская задолженность перед бюджетом по НДС;

282. V 1 неинкас неинкассированная выручка отчетного периода;

283. V о инкас— инкассированная в отчетном периоде выручка прошлых периодов;

284. Ц полезность показателя внутренней отчетности, цель его приведения;

285. Д1. Д4 порядковый номер документа, содержащего показатели23. mi f L ребра графа (связи между показателями) (тип линии значения не имеет, различные типы использованы ---►I для повышения наглядности);1. Высший уровень

286. Схема 4. Упрощенная информационная модель формирования отдель ных показателей бухгалтерской управленческой отчетности1. Схема 5

287. Взаимосвязь групп принципов формирования бухгалтерской управленческойотчетности

288. Принципы, определяющие теоретическую основу бухгалтерской управленческой отчетности1. Принцип системности1. Принцип научности

289. Принцип существования постоянного равновесия(бухгалтерского равенства)

290. Принцип существования постоянной количественной оценки

291. Принцип учета временной стоимости денег1. Принцип осмотрительности1. Принцип проверки качества

292. Принципы, определяющие состав и структуру бухгалтерской управленческой отчетноста

293. Принцип полезности (релевантности)1. Принцип достаточности1. Принцип краткости

294. Принцип законченности Принцип качественной существенности

295. Принцип преемственности и сопоставимости данных Принцип индивидуальности (креативности) Принцип рациональности Принцип понятности, наглядности и аналитичности Принцип технологичности

296. Принцип гибкой, но единообразной структуры Принцип адресности Принцип единства и формального разграничения учетных и расчетных показателей в отчетностиотчетности

297. Принципы, определяющие Принципы, определяющие посостав и структуру бухгалтер- рядок составления бухгалтерской управленческой отчет- ской управленческой отчетноности сти

298. Принцип полезности Принцип достоверности

299. Принцип достаточности \ ,.»\*' " " /—4 Принцип последовательногоч^ч! \* 5 .•:;><» применения учетной политики

300. Принцип краткости Принцип приоритета содержа

301. Принцип законченности г-'Ч\\\ ./-/- \* / \ V / ния над формой

302. Принцип качественной существенности Принцип документальности1. Принцип преемственности и сопоставимости данных \ \---.v.- д.

303. Принцип индивидуальности .>// с / .¡А\ Ж \ / / ' N • Л • • У N V • т/ \\ / у Принцип интегрированной

304. Принцип рациональности информационной базы

305. Принцип понятности, наглядности и аналитичности Принцип оперативности, своевременности1. Принцип технологичности 1. Принцип профессионального

306. Принцип гибкой, но единооб- сужденияразной структуры

307. Принцип адресности Принцип обязательной автоматизации

308. Принцип единства и формального разграничения г- \ N Принцип конфиденциальностиучетных и расчетных показателей в отчетности \ >4 Принцип независимости

309. Принципы формирования бухгалтерской управленческой отчетности Принципы бухгалтерского финансового учета Теоретические основы МСФО1. Принцип системности + +1. Принцип научности + +

310. Принцип существования равновесия (бухгалтерского равенства) + +

311. Принцип интегрированной информационной базы + +1. Принцип полезности + +

312. Принцип рациональности + +

313. Принцип последовательного применения учетной политики + +

314. Принцип гибкой, но единообразной структуры + +

315. Принцип существования количественной оценки + +

316. Принцип документальности + +1. Принцип достоверности + +

317. Принцип понятности, наглядности и аналитичности + +1. Принцип достаточности + +

318. Принцип профессионального суждения ± +1. Принцип независимости ± +

319. Принцип приоритета содержания над формой ± +

320. Принцип осмотрительности (консерватизма) ± +

321. Принцип преемственности и сопоставимости данных ± +

322. Принцип оперативности (своевременности) ± +1. Принцип законченности ± +1. Принцип краткости ± ±

323. Принцип учета временной стоимости денег +1. Принцип индивидуальности

324. Принцип качественной существенности1. Принцип адресности

325. Принцип единства и формального разграничения учетных и расчетных показателей

326. Принцип обязательной автоматизации1. Принцип технологичности 1. Принцип проверки качества

327. Принцип конфиденциальности

328. В данном случае под соответствующим словосочетанием понимаются теоретические основы организации бухгалтерского финансового учета в РФ в соответствии с действующим законодательством в области бухгалтерского учета

329. Принцип системности Принцип системности Принцип системности

330. Принцип научности Принцип полезности Принцип полезности

331. Принцип существования постоянного равновесия(бухгалтерского равенства) Принцип последовательного применения учетной политики Принцип достаточности

332. Принцип существования количественной оценки Принцип качественной существенности Принцип качественной существенности

333. Принцип интегрированной информационной базы Принцип адресности Принцип адресности

334. Принцип профессионального суждения Принцип профессионального суждения Принцип документальности

335. Принцип осмотрительности Принцип понятности, наглядности и аналитичности Принцип оперативности

336. Принцип проверки качества Принцип обязательной автоматизации Принцип достоверности

337. Принцип конфиденциальности Принцип технологичности Принцип профессионального суждения

338. Принцип независимости Принцип гибкой, но единообразной структуры Принцип понятности, наглядности и аналитичности

339. Принцип учета временной стоимости денег Принцип обязательной автоматизации

340. Принцип законченности Принцип технологичности

341. Принцип оперативности (своевременности) Принцип гибкой, но единообразной структуры

342. Принцип учета временной стоимости денег1. Принцип независимости1. Принцип законченности

343. Принцип индивидуальности (креативности)

344. Принцип единства и формального разграничения учетных и расчетных показателей в отчетности

345. Принцип преемственности и сопоставимости данных

346. Принцип приоритета содержания над формой1. Принцип краткости

347. Принцип конфиденциальности

348. Бухгалтерская управленческая отчетность

349. Недельная (декадная) отчетность1. Дневная отчетность

350. Отчетность, составленная за операционный цикл

351. Отчетность, содержащая информацию отчетного периода

352. Отчетность, содержащая информацию прошлых(го) периода

353. Отчетность, содержащая плановые данные

354. Отчетность, содержащая прогнозные значения

355. Комбинированный формат отчетности

356. Отчетность об активах, обязательствах и капитане

357. Отчетность о трудовых ресурсах (производств, факторах)

358. Отчетность о доходах и расходах

359. Отчетность о внешней среде организации

360. Отчетность об эффективности инвестиций

361. Отчетность, сформированная путем трансформации данных финансового учета и (или) финансовой отчетности

362. Отчетность, сформированная путем систематизации данных собственной информационной базы

363. Система бухгалтерской управленческой отчетности

364. По полноте информационного охвата организации Вид формы внутренней отчетности

365. Объем информации по показателям отчетности

366. По охвату видов деятельности организации Вид формы внутренней отчетности

367. Состав показателей внутренней отчетности

368. По целям составления Вид формы внутренней отчетности

369. Состав показателей внутренней отчетности

370. По пользователям информации Вид формы внутренней отчетности

371. Формат внутренней отчетности

372. Состав показателей внутренней отчетности

373. Объем информации по показателям отчетности

374. По периодичности составления Формат внутренней отчетности

375. Состав показателей внутренней отчетности

376. По периоду времени, который охвачен информацией Формат внутренней отчетности

377. Состав показателей внутренней отчетности

378. По элементам отчетности Вид формы внутренней отчетности

379. Состав показателей внутренней отчетности

380. По способу формирования информации отчетности Методы систематизации информации и составления внутренней отчетности

381. По способу очистки (оценки) показателей Формат внутренней отчетности

382. Состав показателей внутренней отчетности

383. Объем информации по показателям отчетности

384. По используемым измерителям Формат внутренней отчетности

385. Методы систематизации информации и составления внутренней отчетности

386. Состав показателей внутренней отчетности

387. По учету изменения временной стоимости денег Формат внутренней отчетности

388. Состав показателей внутренней отчетности

389. Методы систематизации информации и составления внутренней отчетности

390. Система бухгалтерской управленческой отчетности

391. По концептуальным допущениям, используемым при формировании показателей Состав показателей внутренней отчетности

392. Методы систематизации информации и составления внутренней отчетности

393. По валюте представления отчетности Состав показателей внутренней отчетности

394. Объем информации по показателям отчетности

395. Методы систематизации информации и составления внутренней отчетности

396. По виду показателей, включаемых в отчетность Вид формы внутренней отчетности

397. Состав показателей внутренней отчетности

398. Объем информации по показателям отчетности

399. По форме представления информации Формат внутренней отчетности

400. Состав показателей внутренней отчетности

401. По типу центра ответственности Вид формы внутренней отчетности

402. Формат внутренней отчетности

403. Состав показателей внутренней отчетности

404. Объем информации по показателям отчетности

405. По устойчивости состава показателей Вид формы внутренней отчетности

406. Формат внутренней отчетности

407. Состав показателей внутренней отчетности

408. По характеру информации об элементах отчетности Формат внутренней отчетности

409. Объем информации по показателям отчетности