

1. формирование достоверной и полной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности и предоставление этой информации руководству предприятия путем составления внутренней управленческой отчетности;
2. планирование и контроль экономической эффективности деятельности предприятия и его центров ответственности;
3. исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и определение отклонений от установленных норм, стандартов, смет;
4. анализ отклонений от запланированных результатов и выявление причин отклонений;
5. обеспечение контроля за наличием и движением имущества, материальных, денежных и трудовых ресурсов;
6. формирование информационной базы для принятия решений;
7. выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия [2].

Поскольку специалист по управленческому учету имеет широкий спектр обязанностей и специальные права, при назначении на данную должность предъявляются достаточно высокие требования к теоретической подготовке и практическим навыкам в области управленческого учета.

Управленческой отчетности принадлежит особое место в системе отчетной информации о деятельности организации. В отличие от бухгалтерской и статистической отчетности, предназначенной как для внешних, так и для внутренних пользователей, управленческая отчетность содержит информацию, формируемую по запросам лишь внутренних пользователей.

Бухгалтерская управленческая отчетность представляет собой систему учетных и расчетных показателей, разрабатываемую внутри каждой организации самостоятельно, характеризующую внутреннюю и внешнюю среду организации в целом и оперативно удовлетворяющую информационные потребности внутренних пользователей информации.

В управленческой отчетности информация представлена в более детализированном виде, а круг пользователей информации, в отличие от бухгалтерской, сужен. Внутренняя отчетность является коммерческой тайной и предоставляется только менеджерам и управленцам организации. Разработка системы внутренней управленческой отчетности осуществляется в соответствии с технологическими особенностями производства и основными процессами, присущими организации [1].

Обобщая вышесказанное, следует отметить, что по данным отчетности можно проанализировать деятельность всего предприятия и оценить его эффективность на различных этапах работы, поскольку управленческая отчетность является частью учетно-контрольного механизма предприятия и может способствовать плодотворному содействию принятия стратегических и оперативных управленческих решений.

### Литература

1. Башарова, О.Г. Управленческая отчетность как инструмент управления бизнесом / О.Г. Башарова, В.В. Белая // Управленческий учет. — 2013. — № 6.
2. Керимов, В.Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. — М. : Дашков и К. — 484 с.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. — М. : Омега-Л, 2010. — 570 с.

## Аналитическая функция управленческого учета как информационная база для формирования проектных инвестиционных решений

А.С. Романова,

*Невинномысский институт экономики управления и права, г. Невинномысск, Россия,  
eliz.ro2014@yandex.ru*

Бизнес-единицу можно рассматривать и как подразделение компании, т.е. предприятие в составе холдинга, филиал, управление, департамент, отдел, участок. Под финансовой структурой понимается подразделение предприятия, компании, т.е. предприятие, управление, департамент, отдел, участок.

Бизнес-единицы существуют как подразделения компании, между которыми существуют определенные взаимосвязи как составная часть бизнес-процесса на предприятии. Цель построения стратегических бизнес-единиц — управление финансами: т.е. осуществление функций контроля, анализа, регулирования, инновационного управления, аналитического информирования в рамках учетно-аналитического пространства. Финансовая структура бизнес-единиц базируется на организационной структуре бизнес-единиц, т.е. взаимосвязях между звеньями организационной структуры на предприятии. В связи с этим необходимым считается назначение менеджера инвестиционного проекта в рамках стратегической бизнес-единицы.

Бизнес-процесс — это ряд взаимосвязанных и взаимозависимых видов деятельности, связанных посредством обмена своими выходными результатами. Виды деятельности связаны друг с другом в силу того, что имеется потребность в специфическом результате. Для достижения этого результата необходимы определенные продукты и услуги, которые инициируют первый вид деятельности в рамках процесса, который, в свою очередь, является пусковым механизмом для последующих видов деятельности. Выходной результат или поток информации возникает при взаимодействии двух видов деятельности в рамках одного и того же бизнес-процесса и устанавливает между ними сильные причинно-следственные отношения.

Процессы оперативного финансового учета не регламентируются государством, и их проработка целиком возлагается на предприятие. Часто при этом возникает проблема несоответствия учетных процедур и регистров оперативного и бухгалтерского учета. Многие из причин такого состояния дел в области финансового планирования и контроля, управленческого учета заключаются в недостатках традиционной функциональной организации. К этим недостаткам относятся: отсутствие ориентации на конечный результат, потери информации и ее искажение при передаче, проблемы на стыках между функциональными отделами, внутренняя политическая борьба, чрезмерная длительность процедур согласования решений, дублирование функций, размывание ответственности и т.д.

Пример бизнес-процесса — процесс формирования комплексного финансового плана. Очевидно, что в решении этой задачи принимают участие практически все подразделения предприятия, из которых ключевую роль играют сбытовые, производственные и снабженческие подразделения и, конечно, финансовая служба. При этом на описание процесса, выявление узких мест, потерь, причин неэффективной работы требуется много времени и ресурсов [1].

Многие крупные и средние компании США и западной Европы активно используют инструменты и методики описания бизнес-процессов в качестве внутренних корпоративных стандартов. С приходом на предприятие иностранного инвестора меняется отношение к бюджету. Новая модель была внедрена на основе модуля «Бюджетирование», используемого иностранным инвестором на аналогичных предприятиях Западной Европы (в частности, Италии). Компания обычно составляет:

- плановый краткосрочный бюджет (1—3 месяца);
- долгосрочный инвестиционный бюджет (так называемый «бюджет развития») и/или индикативный «скользящий» бюджет (1—3 года).

Термин «скользящий» подразумевает, что по окончании краткосрочного бюджетного периода к долгосрочному индикативному бюджету прибавляется еще один краткосрочный бюджетный период и индикативный бюджет корректируется. Таким образом, индикативный бюджет никогда не исполняется и служит исключительно для постановки стратегических целей (инвестиционная политика, конкурентная политика и пр.) в долгосрочной перспективе. Инвестиционный бюджет определяется потребностями не только текущего (краткосрочного) бюджетного периода, но и более долгосрочной перспективой.

Таким образом, инвестиционный план компании определяется как потребностями текущего бюджетного периода (закупка оборудования и пр.), так и временным периодом, выходящим за рамки бюджетного (капитальное строительство, программы модернизации и пр.). При этом три основных обстоятельства определяют структуру «выходной формы» инвестиционного бюджета [2].

**Во-первых**, «клеточкой» учета крупномасштабных капитальных вложений (КВ) является проект (разновидность позаказного метода учета), поэтому для таких КВ учет ведется по линии «Направление инвестиций — проект — статьи инвестиционных затрат». По мелким вложениям без проведения значительных строительно-монтажных работ (как

правило, это закупка оборудования, определяемая текущими потребностями краткосрочного бюджетного периода) учет ведется по линии «Направление инвестиций — статьи инвестиционных затрат».

**Во-вторых**, отчет об инвестициях должен представлять собой плановый баланс движения внеоборотных активов, где присутствуют строки «Остаток на начало периода», «Приход (планируется к освоению)», «Расход» (перешло из состава незавершенного строительства или оборудования к установке в состав основных средств по факту сдачи объектов КВ или монтажа оборудования), «Целевой остаток капитальных вложений и оборудования к установке на конец бюджетного периода». Естественно, при этом планируется не только смета освоения инвестиций, но и сдача инвестиционных объектов и, как следствие, остаток незавершенного строительства на конец бюджетного периода.

**В-третьих**, бюджетирование отдельных инвестиционных проектов зависит от того, осуществляются ли они хозяйственным способом либо путем привлечения подрядчика (подрядным способом). В первом случае в инвестиционном бюджете показывается подробная расшифровка по статьям инвестиционных затрат [3].

Инвестирование будет производиться в том случае, если помимо затрат предприниматель получит дополнительную прибыль. При проведении анализа причин отклонений на основании данных прошлого можно использовать системы показателей, например таких, как доход на инвестированный капитал. Анализ отклонений с ориентацией на перспективу возможен в случае, если в организации осуществляется регулярный прогноз развития контролируемых величин. Сравнивая плановые и прогнозные величины, можно оценить вероятные отклонения в перспективе, а также установить причины возможных отклонений. Для обеспечения комплексности оперативного управления с целью реализации функции учета, по нашему мнению, целесообразно наряду с оперативным учетом и балансовым методом использовать метод бюджетирования.

### Литература

1. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет : учебник / К. Друри; пер. с англ. — М. : Юнити-Дана, 2009. — 1071 с.
2. Друри, К. Управленческий учет для бизнес-решений : учебник / К. Друри; пер. с англ. — М. : Юнити-Дана, 2009. — 655 с.
3. Каплан, Р. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию / Р. Каплан, Д. Нортон; пер. с англ. — М. : Олимп-Бизнес, 2009. — 304 с.

## Оценка экономических показателей по статистическим данным

**С.Н. Спирков,**

*Минский университет управления, г. Минск, Беларусь*

Конкретизация алгоритмов оценки экономических показателей по статистическим данным может быть осуществлена лишь при учете следующих основных факторов:

- набора реализуемых на основе получаемых оценок решений;
- требуемой достоверности принимаемых решений, которая определяет требования к точности получаемых оценок;
- характеристик системы сбора информации (активный либо пассивный эксперимент, непрерывное или дискретное поступление информации и т.д.)
- характеристик непосредственно самой обрабатываемой статистической информации.

Анализ статистической информации, используемой для оценок экономических показателей, показывает, что на вход блока оценки поступает смесь, статистические свойства которой определяются:

- статистическими характеристиками однотипных объектов;
- старением объектов в процессе их эксплуатации;
- ошибками системы сбора статистической информации;
- «разладками» в экономической системе и т.д.