

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет экономики и права

*И.А. Слободняк*

**СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ  
ВНУТРЕННЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

Иркутск  
Издательство БГУЭП  
2012

УДК 657.37  
ББК 65.052я7  
С48

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета экономики и права

Рецензенты      д-р экон. наук, проф. Г.В. Максимова  
                         канд. экон. наук Г.Г. Шильникова

Слободняк И.А.  
С48      Содержание основных форм внутренней бухгалтерской  
            отчетности коммерческих организаций / И. А. Слободняк. –  
            Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 247 с.

ISBN 978-5-7253-2472-3

Рассматривается содержание основных форм внутренней бухгалтерской отчетности. Излагаются вопросы, связанные с системой показателей внутренней отчетности, оценкой качества информации внутренней отчетности и анализом ее содержания.

Для студентов экономических вузов, аспирантов и магистрантов, слушателей курсов повышения квалификации, а также для практикующих бухгалтеров, осуществляющих ведение бухгалтерского управленческого учета и занимающихся вопросами подготовки внутренней бухгалтерской отчетности.

ББК 65.052я7

ISBN 978-5-7253-2472-3

© Слободняк И.А., 2012

© Издательство БГУЭП, 2012

## Оглавление

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>5</b>
<b>1. БУХГАЛТЕРСКАЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ЕЕ МЕСТО В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
1.1. БУХГАЛТЕРСКАЯ УПРАВЛЕНЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ КАК СИСТЕМА УЧЕТНО- АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ.....	8
1.2. СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	21
<b>2. ОСНОВНЫЕ ОТЛИЧИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>41</b>
2.1. СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	41
2.2. КЛАССИФИКАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	47
2.3. ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	59
<b>3. СОДЕРЖАНИЕ ВНУТРЕННЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>69</b>
3.1. ФОРМАТЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	69
3.2. УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОСНОВНЫХ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	99
<b>4. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СУЖДЕНИЯ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>113</b>
<b>5. АНАЛИТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ ВНУТРЕННЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>123</b>
5.1. ПРИНЦИПЫ ФОРМИРОВАНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	123
5.2. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ .....	131
<b>6. ОЦЕНКА КАЧЕСТВА УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....</b>	<b>149</b>
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>165</b>
<b>СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>172</b>

<b>ПРИЛОЖЕНИЯ .....</b>	<b>187</b>
Приложение 1 .....	187
Приложение 2 .....	189
Приложение 3 .....	194
Приложение 4 .....	211
Приложение 5 .....	215
Приложение 6 .....	232
Приложение 7 .....	242
Приложение 8 .....	243

## Введение

Для успешного функционирования организаций в современных рыночных условиях, от них требуется повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности на основе совершенствования управления производством, создания конкурентоспособной продукции и привлечения инвестиций. Чтобы обеспечить реализацию этих задач менеджеры должны быть обеспечены качественной информацией, которая лежит в основе принятия обоснованных управленческих решений. Для этого подсистема бухгалтерского управленческого учета формирует свой продукт – бухгалтерскую управленческую отчетность. Но при том, что в последнее время вопросам организации и ведения бухгалтерского управленческого учета уделяется большое внимание, как с точки зрения развития его теории, так и на практике, вопросы, связанные с бухгалтерской управленческой отчетностью, являются слабо разработанными и вообще практически выпали из поля зрения теоретиков: комплексные работы, посвященные вопросам бухгалтерской управленческой отчетности отсутствуют; им уделяется незначительное внимание лишь в работах в целом посвященных вопросам организации управленческого учета. В одном из разделов указанных работ дается краткая характеристика бухгалтерской управленческой отчетности, ее назначения, требований к информации отчетности, способов представления отчетных данных. Но теоретико-методологические основы формирования информации управленческой отчетности в полной мере не разработаны, многие проблемы в части определения состава форм и форматов управленческой отчетности, состава и оценки их показателей не решены.

Отчасти это можно признать оправданным в силу того обстоятельства, что бухгалтерский управленческий учет строится каждой организацией по индивидуальной схеме, с учетом потребностей менеджеров конкретной организации в информации. Однако, как показывает практика, при организации учета и разработке форм бухгалтерской управленческой отчетности, хозяйствующие субъекты сталкиваются с нехваткой общих теоретических положений, касающихся как организации бухгалтерского управленческого учета, так и вопросов, связанных с определением состава форм бухгалтерской управленческой отчетности, ее формата, который зачастую оказывается либо чрезмерно сложно структурированным, либо наоборот излишне простым, состава показателей каждой формы. В результате, снижается качество внутренней бухгалтерской отчетности, что ведет к необоснованным управленческим решениям и снижению эффективности функционирования организации.

Такая ситуация требует того, чтобы была разработана теоретическая основа формирования учетно-аналитической информации внутренней бухгалтерской отчетности. Организация управленческого учета в каждом хо-

зайствующем субъекте является индивидуальной, бухгалтерская управленческая отчетность также будет нести в себе черты индивидуальности, но необходимы общие теоретические положения, методология процесса формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности, следуя которым и выбирая из имеющихся альтернатив наиболее обоснованные для конкретной организации варианты, можно будет говорить о существовании необходимых условий формирования качественной информационной базы для принятия управленческих решений. В процессе разработки системы информации внутренней бухгалтерской отчетности необходимо идти не от практики к теории вопроса, подгоняя теоретические положения под конкретную практическую ситуацию, но на основе разработанных теоретических положений создать модель финансово-хозяйственной деятельности, отражающую результаты деятельности субъекта, наиболее адекватную практике.

Принципиальная возможность разработки методологии формирования информации бухгалтерской управленческой отчетности обусловлена тем, что независимо от отрасли и организационно-правовой формы, финансово-хозяйственная деятельность различных организаций включает в себя типовые хозяйственные процессы, которые осуществляются с применением стандартных производственных факторов, что приводит к существованию типовых объектов бухгалтерского управленческого учета. При этом под методологией мы понимаем учение об организации деятельности, то есть в данном случае «учение об организации деятельности по формированию внутренней бухгалтерской отчетности».

Кроме того, бухгалтерский учет представляет лишь одну из функций управления, которая должна быть взаимосвязана с другими функциями, и, прежде всего, с экономическим анализом. Информация, обобщенная определенным способом и представленная в виде бухгалтерской отчетности (в случае с управленческим учетом бухгалтерской управленческой отчетности), является необходимым, но недостаточным условием успешного управления. Полученную информацию необходимо проанализировать, должна быть осуществлена проверка ее достоверности, после чего на основании результатов проведенных процедур принимается управленческое решение, осуществляется планирование будущей деятельности. В настоящее время вопросам экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности организации уделяется достаточно большое внимание. Сформулированы основные принципы экономического анализа, разработан инструментарий и сформированы методики анализа по основным направлениям деятельности организации. В том числе существует методика анализа основных производственных факторов, объема производства продукции и уровня осуществленных затрат на производства, объема продаж и финансовых результатов, финансового состояния организации. Информационной основой проводимого анализа является информация бухгалтер-

ского финансового учета. В большинстве случаев при анализе информации управленческого учета и бухгалтерской управленческой отчетности используется методика, ориентированная на информацию бухгалтерского финансового учета и бухгалтерской финансовой отчетности, что существенно снижает точность и полезность полученных результатов. Это объясняется тем, что методика, предполагающая проведение анализа по данным бухгалтерской финансовой отчетности, основывается лишь на определенном минимуме показателей, которые приводятся в ней. Использование же соответствующей методики при анализе информации управленческой отчетности приводит к упрощению анализа, его ориентации не на частные, но на общие показатели, что в конечном итоге существенно сужает круг направлений, по которым может быть проведен внутренний экономический анализ. Следовательно, необходима адаптация методики экономического анализа к содержанию бухгалтерской управленческой отчетности. При этом аналитические показатели, рассчитанные по данным бухгалтерской управленческой отчетности, должны стать ее составной частью - бухгалтерская управленческая отчетность должна представлять систему учетно-аналитической информации.

Не до конца разработанной является методика оценки качества внутренней бухгалтерской отчетности. Если качество (прежде всего достоверность) бухгалтерской финансовой отчетности подтверждается аудитом, то достоверность внутренней бухгалтерской отчетности, как правило, подтверждается системой внутреннего контроля. Однако подтверждение достоверности внутренней отчетности является необходимым, но не достаточным условием признания ее качества – способности удовлетворять информационные потребности управляющих. Таким образом, методика оценки качества внутренней бухгалтерской отчетности требует по многим позициям не доработки, а разработки.

Вышеизложенные обстоятельства, а именно недостаточная методологическая разработанность и дискуссионность многих вопросов, связанных с внутренней бухгалтерской отчетностью, и в то же время их научно-практическая и жизненная значимость для деятельности предприятий, определяют актуальность данного исследования, его теоретическое и практическое значение.