

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т. Ф. Горбачева»

Институт экономики и управления
Направление 38.04.02 «Менеджмент»
Магистерская программа «Управленческий учет
и анализ»
Кафедра управленческого учета и анализа

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

**к выпускной квалификационной работе обучающегося
группы УУмоз -172**

Тузовской Ольги Сергеевны

(фамилия, имя, отчество)

Заведующий кафедрой Кучерова Е.В.
Руководитель ВКР Тюленева Т.А.

Консультанты:

КузГТУ Дб 07/40- _____

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т. Ф. Горбачева»

Кафедра _____ Управленческого учета и анализа _____

УТВЕРЖДАЮ
Дата 9.11.2019
Зав. кафедрой *КМР*
(подпись)

ЗАДАНИЕ ПО ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ

Студенту _____ Тузовской Ольге Сергеевне _____

Тема ВКР Направления интеграции финансового и управленческого учета _____

утверждена приказом по вузу от 30.08.2019 года №194/09

1. Срок сдачи законченной ВКР 09.11.2019

2. Исходные данные к ВКР данные преддипломной практики

3. Объем и содержание пояснительной записки (основных) вопросов общей и специальной части и графического материала _____

Введение – 3 стр.

Раздел I «Теоретические аспекты интеграции финансового и управленческого учета»
- 26 стр.

Раздел II «Методические аспекты интеграции управленческого и финансового учета»
- 28 стр.

Раздел III «Внедрение методологии интеграции финансового и управленческого учета в деятельность организации» - 29 стр.

Заключение - 5 стр

Список литературы - 5 стр

Приложения -26 стр.


4. Консультанты по ВКР (с указанием относящихся к ним разделов ВКР)

Дата выдачи задания « 01 » сентября 20 19 г.

Руководитель 
(подпись)

5. Основная литература и рекомендуемые материалы _____

- 1) История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. – 288 с. ил. – Билиогр.: с. 286–287. – 200 экз. – ISBN 978-5-9776-0100-9.
- 2) Соколов, Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 638 с. ил. – Билиогр.: с. 636–638. – 300 экз. – ISBN: 5-85177-017-1.
- 3) Сулейманова, Е.В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 192 с.: ил. – Билиогр.: с. 510–512. – 1000 экз. – ISBN: 978-5-279-03227-3.
- 4) Гусейнова, А.А. Эффективная взаимосвязь финансового и управленческого учёта в системе управления предприятием / А.А. Гусейнова, Ю.А. Ткачева // Молодой учёный. – 2018. – №4.2. – С. 22–25. – Библиогр: с. 25
- 5) Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач; Библиотека Российской академии наук. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 144 с. Библиогр. в подстроч. примеч. – 300 экз. – ISBN:5-279-01067-7.
- 6) Насакина, Л.А. Финансовый и управленческий анализ при проведении аудита прибыли организаций сферы услуг / Л.А. Насакина. // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2018. – № 1. – С.160-163. – Библиогр: с. 163.

Задание принял к исполнению (дата) 01 сентября 2019 

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУЗБАССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени Т. Ф. Горбачева»

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН ПОДГОТОВКИ ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЫ

1. Институт экономики и управления
2. Направление 38.04.02 «Менеджмент»
Магистерская программа «Управленческий учет и анализ»
3. Кафедра управленческого учета и анализа
4. Фамилия, имя, отчество Тузовская Ольга Сергеевна
5. Тема ВКР Направления интеграции финансового и управленческого учета
6. Руководитель ВКР Тюленева Татьяна Александровна
7. Консультанты

ФАМИЛИЯ, ИМЯ, ОТЧЕСТВО	Разделы и специальные вопросы
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	

Зав. кафедрой



3-е изд.,
37. – 200
обие для
6-638. –
е / Е.В.
.: ил. –
учёта в
ённый. –
В. Ткач;
144 с.
аудита
инского

Календарный рабочий план

ЭТАПЫ ИЛИ РАЗДЕЛЫ РАБОТЫ	МЕСЯЦЫ И НЕДЕЛИ																													
	Сентябрь					Октябрь					Ноябрь																			
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5					
1 Введение		X																												
2 Раздел I			X	X																										
3 Раздел II					X	X	X																							
4 Раздел III								X	X	X																				
5 Заключение																X														
6 Графическая часть																X														
7																														
8																														
9																														
10																														
11																														
12																														
13																														
14																														
15																														
16																														
17																														
18																														
Дата выдачи 2.09.2019	Срок начала проектирования 02.09.2019	Срок сдачи ВКР на кафедру 09.11.2019	Срок защиты в ГЭК 13.11.2019	Приложение 16 стр.	Утверждено: 9.11.2019 Зав.каф. <i>ref</i>																									

На основании результатов просмотра ВКР магистранта Тузовской О.С. кафедра считает возможным допустить его к защите в ГЭК.
 “ 9 ” 11 2019 г. Зав. кафедрой *ref*

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	6
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРАЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА.....	9
1.1 Исторические предпосылки и современное понимание финансового и управленческого учета.....	9
1.2 Предпосылки интеграции финансового и управленческого учета.....	18
1.3 Элементы систем финансового и управленческого учета и их взаимосвязь.	23
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТА	35
2.1 Параллельное ведение финансового и управленческого учета: преимущества и недостатки.....	35
2.2 Интеграция финансового и управленческого учета на уровне методологии и техники учета.....	38
2.3 Интеграция финансового и управленческого учета на уровне автоматизации	53
РАЗДЕЛ 3. ВНЕДРЕНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ИНТЕГРАЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СИБТЕХСЕРВИС»	63
3.1 Характеристика деятельности организации и применяемых ею систем финансового и управленческого учета	63
3.2 Развитие элементов систем финансового и управленческого учета посредством их интеграции	78
3.3 Оценка влияния предложенных мероприятий по совершенствованию интеграции финансового и управленческого учета на эффективность деятельности организации	88
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	92
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	97
ПРИЛОЖЕНИЯ	103

ВВЕДЕНИЕ

В современной рыночной экономике актуальными являются вопросы интеграции финансового и управленческого учета. На современных предприятиях, базовой системой учета, на основании которой формируется финансовая отчетность, и принимаются управленческие решения, является система финансового учета, которая базируется на информации бухгалтерского учета. Система бухгалтерского учета сформировалась достаточно давно, законодательно регламентирована, ведение бухгалтерского учета является обязательным для большинства экономических субъектов. Также в соответствии с требованиями Налогового кодекса организации обязаны вести налоговый учет. С развитием рыночной экономики, совершенствованием методов учета затрат, применением западных методов анализа, повышением требований к анализу бизнес-процессов предприятия, возрастает актуальность организации системы управленческого учета и отчетности. Но параллельное ведение нескольких видов учета приводит, наоборот, к замедлению получения необходимой информации, к росту штата учетных работников, загруженности персонала по отражению информации в различных учетных базах и составлению различных отчетов. В этой связи, на современном этапе развития учетной науки, акцент исследователей переходит к вопросам поиска направлений интеграции финансового и управленческого учета в единую интегрированную систему учета.

Актуальность выбранной темы исследования подтверждается тем, что проблема эффективного управления финансами в современных организациях требует наличия оперативной аналитической информации обо всех аспектах бизнеса. Решением данной проблемы является формирование интегрированной системы учета и отчетности.

Предметом исследования являются теоретические и методологические аспекты финансового и управленческого учета на предприятии. Объектом исследования выбрано ООО «СибТехСервис».

Цель работы – определить направления методологии интеграции финансового и управленческого учета и предложить внедрение их в деятельность

организации.

Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические аспекты интеграции финансового и управленческого учета;
- выявить преимущества и недостатки параллельного ведения финансового и управленческого учета;
- определить направления интеграции финансового и управленческого учета на уровне методологии, техники учета и автоматизации;
- провести анализ деятельности организации и применяемых ею систем финансового и управленческого учета;
- предложить направления развития элементов систем финансового и управленческого учета на предприятии посредством их интеграции;
- оценить влияние предложенных мероприятий по совершенствованию интеграции финансового и управленческого учета на эффективность деятельности организации.

Работа базируется на изучении и анализе источников энциклопедического характера, законодательных и нормативно-справочных документов, материалов научных конференций по избранной тематике.

Методической базой выступают следующие методы научного познания: абстрактно-логический, математический, статистический, балансовый, выборки, группировки, анализа, синтеза, сравнения, а также общенаучные методы.

Научная новизна исследования состоит в обосновании эффективности внедрения в практику управления финансами предприятия методологии интеграции финансового и управленческого учета.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования российскими компаниями полученных научных результатов для эффективного управления финансами, с целью повышения конкурентоспособности и роста бизнеса.

Цели и задачи обусловили логику и структуру работы, которая состоит из

введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении сформулированы цели, задачи исследования, актуальность, предмет и объект исследования, методическая база, научная новизна, практическая значимость, представлена структура работы.

В первом разделе освещены теоретические аспекты интеграции финансового и управленческого учета, в частности рассмотрены исторические предпосылки и современное понимание финансового и управленческого учета, предпосылки интеграции финансового и управленческого учета, взаимосвязь основных элементов систем финансового и управленческого учета.

Во втором разделе изучены методические аспекты интеграции управленческого и финансового учета, в частности выявлены преимущества и недостатки параллельного ведения финансового и управленческого учета, определены направления интеграции финансового и управленческого учета на уровне методологии, техники учета и автоматизации.

В третьем разделе проведен анализ деятельности организации и применяемых ею систем финансового и управленческого учета, предложены направления развития элементов систем финансового и управленческого учета на предприятии посредством их интеграции, проведена оценка влияния предложенных мероприятий по совершенствованию интеграции финансового и управленческого учета на эффективность деятельности организации.

В заключении сформулированы выводы по результатам проведенного исследования.

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРАЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

1.1 Исторические предпосылки и современное понимание финансового и управленческого учета

В методологии научного познания особое место отведено историческому подходу. Данный подход имеет существенное значение для наук, теоретическое обоснование которых, находится в стадии формирования. Применительно к исследованию теоретических аспектов финансового и управленческого учета, исторический подход позволяет определить в результате влияния каких социально-экономических, общетеоретических, методических и иных условий происходит возникновение рассматриваемых видов учета, выявить предпосылки создания и эволюцию развития, обусловленную динамикой научного прогресса, практическими потребностями субъектов бизнеса.

Анализ отечественной и зарубежной литературы показывает, что возникновение элементов управленческого учета произошло задолго до формирования понятия «счета», «двойная запись» и основной его целью было ведение учета поступления и расходования денежных средств, что соответствовало принципам и методам бухгалтерии, сформированным в эпоху средневековья, в частности в данный период сформировались два направления: простая и камеральная бухгалтерия [8, с. 136].

Простая бухгалтерия предполагала учет имущества, включая кассу, а доходы и расходы становились для бухгалтера искомыми. Все имущественные счета велись по принципу дебет – кредит, но в информационную учетную систему еще не включались счета собственных средств.

Переходом к новому этапу учета послужило возникновение двойной (дебетово–кредитовой) записи. Научная разработка закона двойной записи хозяйственных операций и разных способов его применения возникла в средние века.

В 1494 г. систему двойной записи описал ученый-математик,

францисканский монах, друг Леонардо да Винчи – Лука Пачоли в одиннадцатом трактате «О счетах и записях» девятого отдела сочинения «Сумма арифметики, геометрии, учения о пропорциях и отношениях». Позже система получила название «староитальянской»[8, с. 136].

В трактате «О счетах и записях» Лука Пачоли путем анализа хозяйственных операций и уже существовавших способов ведения книг – мемориала, журнала, Главной книги и инвентарной книги описал закон двойной записи и показал, что, основываясь на нем, в любом хозяйстве можно построить целесообразную систему счетов и книг[17, с. 96].

Система счетов простой бухгалтерии дополнилась счетами собственных средств, а материальные счета получили денежную оценку, вследствие чего все факты хозяйственной жизни стали отражаться дважды.

Появление операционных счетов, которые в условной форме фиксировали изменения и движения средств, позволило установить систематическое наблюдение за такими величинами, как капитал и прибыль. Счета дали бухгалтерам возможность перейти от простого денежного учета к учету всех объектов и операций в денежном выражении.

Двойная запись, став неотъемлемой частью бухгалтерского учета, превратила весь учет в стройную систему, облегчающую контроль как за сохранностью ценностей, так и за управлением ими.

Бухгалтерский учет стал основным источником финансовой информации при планировании дальнейшего развития деятельности.

Камеральная бухгалтерия как направление учета начала формироваться в начале XII века, при этом в современной литературе выделяют три основных этапа развития камеральной бухгалтерии (см. табл. 1.1)[17, с. 97].

Первый этап (начало XII века до середины XVIII века) – «старая камеральная бухгалтерия». Сущность данной учетной системы заключалась в формировании учета доходов и расходов денежных средств в кассе. Однако уже на этом этапе наблюдалось наличие взаимосвязи между планированием и учетом денежных средств, что проявлялось в соблюдении требования сопоставимости плановых и фактических данных доходов, и расходов хозяйствующих субъектов [20, с. 198].

Таблица 1.1 – Этапы становления камеральной бухгалтерии

№ этапа	Название и период развития	Особенности развития
I	Старая камеральная бухгалтерия – начало XII века до середины XVIII века	Наличие учетной системы формирования доходов и расходов денежных средств в кассе, наличие взаимосвязи между планированием и учетом денежных средств
II	Новая камеральная бухгалтерия – середина XVIII века – середина XI века	Ведение сметы доходов и расходов, при этом каждый вид доходов и расходов формировался на основании данных по определенной статье, что позволяло вести более полный контроль соблюдения хозяйственником сформированного финансового плана
III	Константная бухгалтерия – середина XI века – начало XX века	Сущность учета заключалась в определении нормативных результатов деятельности хозяйствующего субъекта и введении в счета бухгалтерского учета посредством взаимосвязи расчетных ликвидационных счетов со счетами исполнения (кассой или счетами взаиморасчетов).

Второй этап (середина XVIII века – середина XI века) – «новая камеральная бухгалтерия». Развитие данного направления учета связано с изданием в 1762 г. Пуэхбергом труда, в котором излагались направления учета в новом содержании. Сущность камерального учета заключалась в ведении сметы доходов и расходов, при этом каждый вид доходов и расходов формировался на основании данных по определенной статье, что позволяло вести более полный контроль соблюдения хозяйственником сформированного финансового плана. При этом финансовый план формировался на основе принципов аналитичности, специализации, полноты и единства [17, с. 98].

В дальнейшем труд Пуэхберга стал основой для проведения в данной области различных исследований, направленных на формирование развития принципов учета и планирования.

Третий этап (середина XI века – начало XX века) – «константная бухгалтерия». Развитие данного направления учета связано с изданием в 1870 г. Ф. Гюгли труда, в котором были изложены основные принципы нового направления учета «константная бухгалтерия». Сущность данного учета заключалась в определении нормативных результатов деятельности хозяйствующего субъекта и

введении в счета бухгалтерского учета посредством взаимосвязи расчетных ликвидационных счетов со счетами исполнения (кассой или счетами взаиморасчетов). При этом в учете отражались не только совершившиеся операции, но степень выполнения заложенных в плане нормативов [17, с. 98].

Фундаментальное значение работы Гюгли получило отражением идее учета отклонений фактических затрат намеченных ассигнований. В методе учета затратна производство–стандарт–костс, в фиксации затрат по центрам ответственности [18, с. 43].

Таким образом, бухгалтерский учет посредством системы счетов и учета фактических отклонений от запланированных превращался в орудие управления предприятием.

В зарубежной экономической литературе, исходя из этапов становления учета финансовой информации, выделяют два вида учета [24, с. 12]:

- бухгалтерский учет, который делится на финансовый и управленческий учет;
- производственный учет, сущность которого заключается в учете производственных затрат.

Выделение в системе бухгалтерского учета за рубежом финансового и управленческого началось в 1930 –х гг. и продолжилось до 1970–х гг., что было вызвано различными причинами.

Во-первых, ряд ученых считают, что в условиях свободной конкуренции финансовую информацию необходимо разделить на открытую (формирует финансовый учет) и закрытую (формирует управленческий учет). Однако в любой учетной системе существует возможность законодательного ограничения предоставляемой информации внешним пользователям [24, с. 12].

Во-вторых, ряд ученых объясняют возникновение распространения управленческого учета в США ростом числа монополий, неосязаемых активов, расходов на научно-исследовательские работы, расходов на реализацию, инфляцию. Профессор Я.В. Соколов связывал возникновение управленческого учета с ростом корпораций, производственным нормированием и изменением правовых и экономических отношений [17, с. 91].

В основном деление бухгалтерского учета на две подсистемы в зарубежной практике учеными объясняется психологическим аспектом англо–американской школы бухгалтерского учета, которая преследовала одну цель – сделать учет орудием управления. Для достижения этих целей было выдвинуто несколько принципиально новых идей[24, с. 13]:

- натуральные измерители,
- стандартные издержки,
- центры ответственности,
- бихевиоризм (одно из направлений американской психологии, считающее предметом психологии поведение, под которым понимаются чисто физиологические реакции на стимулы).

Желание превратить учет в орудие управления привело бухгалтеров англоязычных стран к использованию психологии, причем в варианте бихевиоризма. Бухгалтеры руководствовались схемой: стимул – реакция (S – R). Документ – это стимул, а реакция бухгалтера должна быть предопределена этим стимулом (документом). Благодаря психологической трактовке обеспечивалась стандартизация бухгалтерской работы, которая превращалась в набор заранее заданных вариантов – решений. Дальнейшее развитие этих идей привело к возникновению управленческого учета, являющегося параллельным (альтернативным) направлением по отношению к традиционному бухгалтерскому учету[24, с. 13].

И управленческий, и бухгалтерский учет имеют свои самостоятельные информационные базы: если первый допускает устное сообщение, то второй предполагает только оформление документов; если первый использует методы исчисления, то второй – методы регистрации.

Однако в зарубежной практике деление системы бухгалтерского учета на финансовый и управленческий является несколько искусственным, поскольку научно-обоснованная теоретическая база управленческого учета не сформирована, а ведение аналитического учета в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности, возможно и с помощью

отражения информации на аналитических счетах бухгалтерского учета без деления его на два вида учета.

В Российской учетной системе сложилась практика формирования трех видов учета:

- финансового учета, основой которого является бухгалтерский учет, вследствие чего данные понятия используются как синонимы;
- налогового учета, выделение данного вида учета в отдельный, связано с особенностями российского налогового законодательства;
- управленческого учета.

Конечной целью любого вида учета финансовой информации является принятие решения. Принятие решений, как правило, осуществляется на основании финансовой отчетности, которая может быть предназначена для внешних и внутренних пользователей.

Целью бухгалтерского (финансового) учета, по мнению О.Е. Николаевой и Т.В. Шишковой, является предоставление данных, необходимых для составления финансовой отчетности фирмы, пользователями которой являются как внутренние, так и внешние пользователи. Целью управленческого учета, прежде всего, является обеспечение менеджеров информацией для принятия научно обоснованных управленческих решений [12, с. 87].

Таким образом, основная цель бухгалтерского учета заключается в формировании достоверной информации об имущественном положении и финансовых результатах деятельности организации. В современных экономических условиях бизнес принято оценивать не столько по имущественному положению, сколько по результатам деятельности организации. Действительно, оценка имущественного положения важна, если владелец собирается реорганизовывать, либо вообще ликвидировать производство – тогда актуальны данные о стоимости имущества, о том, сколько можно выручить от его продажи.

Напротив, приобретая с целью развития бизнеса организацию в целом как имущественный комплекс или только ее акции, принимая решение о выдаче

займа, инвестировании средств, заключении партнерства, пользователь отчетности более нуждается в информации о прибыльности организации, темпах ее роста. Эти данные говорят о возможностях организации заработать больше и не однократно, а постоянно в обозримом будущем (вспомним принцип непрерывности деятельности, закладываемый в учетную политику и влияющий на содержание отчетности), и потому выплатить дивиденды, вернуть займы, расплатиться с поставщиками и т. д.

Другие ученые считают, что управленческий учет – это прежде всего учет затрат и калькулирования себестоимости готовой продукции и оказанных услуг, технико-экономическое планирование и анализ производственных затрат. Он охватывает значительную часть бухгалтерского, статистического, оперативно-технического учетов и планирования, а также часть экономического анализа хозяйственной деятельности. Финансовый учет – это часть учетной информации, в которой заключаются сведения о финансовом положении и деятельности предприятия. Эти данные обобщаются в документах финансовой отчетности [20, с. 73].

Ведущие российские ученые, разрабатывающие проблемы бухгалтерского учета, утверждают, что финансовый учет охватывает информацию, которая не только используется для внутреннего управления, но и сообщается контрагентам (сторонним пользователям), а управленческий учет – информацию, необходимую для управления в пределах самой фирмы. Частью общей сферы управленческого учета является производственный учет, под которым обычно понимается учет издержек производства и анализ экономии или перерасхода по сравнению с предыдущими периодами и стандартами. Основная цель управленческого учета – обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей [19, с. 101].

Профессор Я.В. Соколов придерживался мнения, что практический финансовый учет – это и есть бухгалтерский учет, а управленческий, представляет собой, в первую очередь, аналитический учет к счету основного производства, калькуляцию себестоимости, регистрацию затрат агентами предприятия, и во вторую – перспективный анализ хозяйственной деятельности.

Первый круг проблем составляет так называемый систематизированный учет, второй – проблемный [17, с. 104].

В соответствии с Налоговым кодексом РФ цель налогового учета определена как формирование полной и достоверной информации о порядке учета в целях налогообложения осуществляемых налогоплательщиком хозяйственных операций, а также обеспечение внутренних и внешних пользователей информацией для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налога в бюджет [1].

Исходя из анализа литературы, можно сделать вывод, что до сих пор однозначного определения финансового и управленческого учета в отечественной и зарубежной практике так и не сформировано. В российскую систему учета управленческий учет был внедрен в основном как элемент учетной системы при переходе предприятия на формирование бухгалтерской отчетности по МСФО. Отдельные предприятия стали формировать свои учетные формы и отчетность с целью получения большей аналитики и планирования на их основе результатов деятельности.

Современное понимание финансового и управленческого учета может быть рассмотрено через определение их роли в системе управления предприятием. Искусство управления предприятием (менеджмент) является верхним уровнем управления и представляет собой совокупность методов, использование которых оказывает целенаправленное воздействие управляющей системы на управляемую. Информационным звеном системы управления предприятием является учетная система, которая в зависимости от целей анализа информации может быть разделена на отдельные составляющие: финансовый учет, управленческий учет, налоговый учет.

Однако единым источником информации на отечественных предприятиях являются данные бухгалтерского учета. Следовательно, информацию, формируемую в бухгалтерском учете, можно разделить на информацию, формируемую для составления финансовой отчетности, и информацию, предназначенную только для внутреннего управления подразделениями (по центрам ответственности, формирования затрат, прибыли и т.д.). Отсюда можно

сформировать следующие определения финансового и управленческого учета.

Финансовый учет представляет собой единую систему учета финансовой информации, которая используется для составления финансовой отчетности, используемой собственниками для управления финансами в соответствии с требованиями законодательства РФ. Основой финансового учета является бухгалтерский учет.

Управленческий учет представляет собой систему сбора, группировки, хранения и предоставления финансовой и нефинансовой информации используемую собственникам, руководителям и менеджерам для внутреннего управления каждым конкретным объектом учета (основные средства, денежные средства, затраты на производство, капитал и т. д.) и принятия обоснованных управленческих решений.

Систему управленческого учета каждая организация строит самостоятельно, но поскольку основным источником информации являются данные бухгалтерского учета, то при формировании управленческой отчетности необходимо руководствоваться нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет.

В целом, по результатам проведенного изучения литературных источников можно сделать вывод, что в российской практике основной предпосылкой появления управленческого учета является зарождение принципов промышленного учета, переход к рыночной экономике, совершенствование анализа учета затрат, в частности внедрение западных методов и концепций учета затрат. В настоящее время постановка управленческого учета на российских предприятиях обусловлена повышением степени непредсказуемости изменений во внешних и внутренних условиях функционирования предприятий.

Для того чтобы предприятие могло успешно функционировать, развиваться и конкурировать с другими субъектами рынка руководителю необходимо обладать полной информацией, раскрывающей характер воздействия менеджмента не только на финансовый и производственный капитал компании, но и на другие его виды (человеческий, интеллектуальный, природный и социальный). Что в свою очередь позволяет выделить управленческий учет в отдельную область

знаний.

1.2 Предпосылки интеграции финансового и управленческого учета

Для современных предприятий наиболее актуальной задачей является формирование эффективной системы учета и отчетности, включающей процессы планирования, контроля и принятия решений о повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности. Для решения данной задачи руководство предприятия должно своевременно получать максимальный объем информации, что во многом обуславливает сближение данных финансового и управленческого учета. Взаимосвязь данных видов учета во многом зависит от особенностей формирования плана счетов и действующей структуры системы учета на предприятии. В системе учетной информации управленческий и финансовый учет являются взаимосвязанными подсистемами, что обусловлено наличием определенных сходных характеристик и точек соприкосновения между ними (см. табл. 1.2) [10, с. 81].

Таблица 1.2–Сходные характеристики управленческого и финансового учета

Финансовый учет	Управленческий учет
1	2
1. Объекты учета	
В системе финансового учета формируется информация о доходах и расходах организации, размерах дебиторской и кредиторской задолженности и другая информация, необходимая для составления отчетности и отражения всех фактов хозяйственной жизни.	Управленческий учет включает информацию, отраженную в системе финансового учета, при этом данная информация может быть дополнена информацией, необходимой для принятия управленческих решений
2. Принципы учета и порядок его ведения	
Учет ведется в соответствии с требованиями, установленными законодательством	Законодательно ведение учета не регламентировано, но при постановке учета возможно применение нормативных документов, регулирующих финансовый учет
Продолжение таблицы 1.2	
1	2
3. Временное соотношение информации	
Финансовый учет отражает информацию,	Управленческий учет включает завершенную

которая уже завершена	информацию, а также прогнозы, основанные на данной информации
4. Масштаб учета	
Информация характеризует деятельность организации в целом.	Информация характеризует деятельность организации в целом и может быть детализирована по каждой структурной единице организации
5. Используемые измерители	
Информация представляется в денежных единицах в российской валюте — рублях	Информация может быть представлена как в денежных, так и не денежных измерителях.
6. Группировка затрат	
Затраты группируются по экономическим элементам, что позволяет определить результат по обычным видам деятельности. Перечень статей установлен ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Затраты группируются по экономическим элементам, а также по носителям в разрезе статей калькуляции, что позволяет определить, где и на что израсходованы ресурсы. Перечень статей организация устанавливает самостоятельно.
7. Методика расчета финансовых результатов	
Возможны два варианта расчета прибыли: 1) стандартный: как разность между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и ее полной себестоимостью; 2) современный: как разность между выручкой от реализации продукции, ее производственной себестоимостью и периодическими расходами (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»).	Прибыль рассчитывается как разность между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) и ее полной себестоимостью; «маржинальный доход» рассчитывается согласно международным стандартам бухгалтерского учета
8. Связь с другими дисциплинами	
Использует только собственные методы.	Использует методы бухгалтерского учета, микроэкономики, финансов, экономического анализа, математической статистики, оптимизации и т. д.
9. Применение информации и отчетности	
Для принятия управленческих решений	Для принятия управленческих решений

Сходства финансового и управленческого учета в первую очередь обусловлены тем, что большая часть информации используемой в системе управленческого учета, собирается в рамках бухгалтерской учетной системы. Управленческая информация дополняет данные финансового учета.

Так в системе финансового учета осуществляется сбор информация о доходах и расходах организации, размерах дебиторской и кредиторской задолженности и другая информация, необходимая для составления отчетности и отражения всех фактов хозяйственной жизни. Управленческий учет также включает информацию о различных фактах финансовой жизни предприятия, которая может быть дополнена или детализирована. Например, в бухгалтерском

учете отражается информация о доходах и расходах организации, в управленческом учете данная информация может быть детализирована по видам продукции, заказам, структурным подразделениям (центрам ответственности), информация о дебиторской и кредиторской задолженности может быть детализирована по срокам возникновения и погашения и т.д.

Поскольку получение положительных финансовых результатов является основой функционирования любого предприятия, полное отражение информации о затратах и доходах позволяет руководству предприятия вовремя реагировать и управлять эффективностью финансово-хозяйственной деятельности.

В бухгалтерском учете отражение расходов затрат и расходов осуществляется на основании ПБУ 9/10 «Расходы организации». В соответствии с данным положением осуществляется группировка затрат по экономическим элементам, при этом затраты делятся на следующие группы [18, с. 63]:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления во внебюджетные фонды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Такая классификация затрат позволяет определить финансовый результат от ведения финансово-хозяйственной деятельности. Однако деление затрат по экономическим элементам не позволяет определить места возникновения затрат и выделить ответственных. В этой связи в системе управленческого учета помимо деления затрат по экономическим элементам, группировка затрат может быть детализирована по местам возникновения и носителям затрат и статьям калькуляции. Под носителями затрат понимаются определенные виды продукции, изготавливаемой на предприятии. При классификации затрат по статьям калькуляции руководство предприятия получает информацию на что конкретно были израсходованы ресурсы. Перечень статей калькуляции, как правило, устанавливается руководством предприятия и зависит от вида выпускаемой продукции и характера производственного процесса.

В бухгалтерской отчетности отражается информация о совокупном результате функционирования предприятия за отчетный период. В управленческой отчетности может быть сформирован финансовый результат по отдельным видам продукции, отдельным подразделениям, заказам, договорам и т.д. Кроме того, на некоторых предприятиях процесс производства определенного вида продукции может осуществляться больше одного календарного года (например, в машиностроении), тогда управленческая отчетность может быть составлена за весь период производственного цикла продукции, что в свою очередь позволит собрать все затраты и определить финансовый результат изготовления данного вида продукции [18, с. 69].

В целом, от выбранного способа учета затрат и отражения финансовых результатов зависит полнота информации, предоставляемая в отчетности предприятия.

Также в системе финансового учета отражается информация об уже завершенных фактах хозяйственной жизни. В управленческом учете данная информация используется для оценки текущей деятельности предприятия и построения прогнозов его развития в будущем.

Ведение управленческого учета не регламентировано законодательно, однако при постановке учета возможно применение нормативных документов, регулирующих финансовый учет. Совокупность нормативных документов, с помощью которых осуществляется регулирование бухгалтерского учета в целом, представляет собой систему, состоящую из четырех уровней.

Законодательный уровень формируют законы и иные законодательные акты, указы Президента РФ и постановления Правительства РФ, направленные на прямое или косвенное регулирование бухгалтерского учета. К документам данного уровня можно отнести следующие: Гражданский кодекс Российской Федерации (части 1–3), Трудовой кодекс РФ, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2), Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (ред. от 01.05.2017 г.) «Об аудиторской деятельности» и т.д. [23, с. 13].

Основным законодательным актом, регулирующим бухгалтерский учет, является Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». В данном законе определено понятие бухгалтерского учета, установлены объекты бухгалтерского учета, определены его основные задачи, раскрыто понятие аналитического и синтетического учета, порядок формирования плана счетов и бухгалтерской отчетности организации [2].

Второй уровень системы нормативного регулирования бухгалтерского учета составляют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету, с помощью которых осуществляется конкретизация соответствующих Федеральных законов. К данному уровню относятся следующие нормативные документы [23, с. 13]:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Приказ Минфина России от 29.07.1998 г. № 34н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н;

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н и т.д.

Третий уровень представлен внутренними стандартами, а также нормативными актами министерств и ведомств, которыми устанавливаются правила ведения бухгалтерского учета и деятельности в области бухгалтерии, разъяснения по отдельным вопросам налогообложения и финансов в отдельных отраслях и организациях.

Четвертый уровень представлен внутренними документами организации, регламентирующими бухгалтерский учет на предприятии.

Документы, регламентирующие общие правила организации и ведения учета в системе управленческого учета могут быть применены частично или полностью, а также дополнены в соответствии с требованиями, предъявляемыми

менеджментом предприятия к управленческой отчетности.

Финансовый и управленческий учет тесно связаны с другими дисциплинами. Оба вида учета являются источниками информации для проведения анализа.

Наиболее важным фактором, определяющим сходство, данных видов учета, является то, что данные и финансового, и управленческого учета используются для принятия решений. Так, данные финансового учета помогают инвесторам в оценке перспектив организации, то есть в принятии решений об осуществлении инвестиций в данную организацию. Данные управленческого учета используют менеджеры для решения широкого круга задач управления, например при определении цен, необходимости покупки каких-либо комплектующих на стороне или производства их внутри организации.

Таким образом, по результатам рассмотрения сходных характеристик финансового и управленческого учета можно выделить следующие основные предпосылки их интеграции:

- единство требований к учетной и отчетной информации;
- взаимосвязь объектов учета;
- формирование информационной базы интегрированной учетной системы;
- использование учетной информации и отчетности для принятия управленческих решений.

В целом, эффективные механизмы взаимодействия бухгалтерского финансового и управленческого учета могут быть реализованы в рамках единой автоматизированной информационной системы, что существенно расширяет востребованность учетной информации в организации и повышает качество принимаемых управленческих решений.

1.3 Элементы систем финансового и управленческого учета и их взаимосвязь

Для того чтобы система учета в организации была эффективной она должна

включать следующие составляющие[42]:

- первичную учетную документацию;
- учетные регистры, используемые для группировки данных;
- учетные процедуры получения, обработки и предоставления информации;
- ответственных за предоставление информации;
- формы отчетности;
- контролируемые показатели.

Однако данные элементы при организации управленческого и финансового учета могут иметь различные характеристики (см. табл. 1.3)

Таблица 1.3 – Характеристика элементов финансового и управленческого учета

Элементы системы учета	Управленческий учет	Финансовый учет
1	2	3
Первичная учетная документация	Данные бухгалтерского учета и отчетности, управленческая информация	Первичные учетные документы
Учетные регистры, используемые для группировки данных	Регистры финансового учета, аналитические таблицы, графики, презентации и т.д.	Предназначены для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета (журналы-ордера, книги учета, оборотные ведомости и т.д.)
Учетные процедуры получения, обработки и предоставления информации	Сбор и обработка информации, анализ, планирование, контроль	Документирование, регистрация, балансовое обобщение, инвентаризация
Ответственные за предоставление информации	Центры финансовой ответственности	Бухгалтерия, склад, снабжение, производство и др. отделы
Формы отчетности	Управленческий баланс Управленческий отчет о финансовых результатах Управленческий отчет о движении денежных средств Бюджет доходов и расходов Бюджет движения денежных средств Прогнозный баланс	Бухгалтерский баланс и приложения к нему Отчет о финансовых результатах

Продолжение таблицы 1.3

1	2	3
Контролируемые показатели	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, в разрезе структурных подразделений и в	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, платежеспособность, ликвидность,

	целом по предприятию, денежные потоки, уровень дебиторской и кредиторской задолженности, отклонение фактических показателей	финансовая устойчивость
--	---	-------------------------

Организация финансового и управленческого учета на предприятии начинается с составления приказа «Об учетной политике».

Учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления деятельностью организации[21, с. 6].

На выбор и обоснование учетной политики по управленческому учету решающее влияние оказывают те же факторы, что и на учетную политику для целей финансового (бухгалтерского) учета (организационно –правовая форма организации, отраслевая принадлежность, вид деятельности, масштабы деятельности, управленческая структура организации и структура бухгалтерии финансового и управленческого учета, финансовая стратегия организации, материальная база, степень развития информационной системы в организации) [21, с. 6].

Поскольку методика управленческого учета и план счетов управленческого учета не регламентированы законодательно, то каждая компания разрабатывает их самостоятельно. Для организации управленческого учета может быть сформирован отдельный план счетов, например, на основе плана счетов по МСФО или аналитически расширен план счетов бухгалтерского учета.

В учетной политике организации также закрепляются основные формы первичной учетной документации. При организации управленческого учета в качестве первичной документации, как правило, используются данные бухгалтерского учета.

В системе учетной информации организации для группировки данных используются различные учетные регистры. В финансовом учете учетные регистры предназначены для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета (журналы –ордера, книги учета, оборотные ведомости и

т.д.). В управленческом учете помимо регистров финансового учета данные могут быть сгруппированы и представлены в аналитических таблицах, в виде графиков, презентаций и т.д.

Для обработки и предоставления информации в финансовом учете используются процедуры документирования, регистрации, балансового обобщения, инвентаризации.

Документация – письменное свидетельство о совершении хозяйственных операций, придающее юридическую силу данным бухучета. Каждая хозяйственная операция, подлежащая отражению в бухучете, должна быть оформлена документально[37].

Регистрация – отражение фактов хозяйственной жизни на счетах учета в соответствии с предоставленными документами[37].

Балансовое обобщение – способ отражения состава средств в организации по их размещению и источникам формирования на определенную дату, как правило, на 1 число месяца в денежном выражении. Характеризуется равенством общей суммы имущества и суммы источников его образования. Позволяет осуществить строгий контроль за наличием и использованием имущества любого хозяйственного субъекта[37].

Инвентаризация – способ проверки соответствия фактического наличия имущества организации в натуре данным бухучета. Как элемент метода бухучета – это средство наблюдения и последующей регистрации явлений и операций, неотраженных первичной документацией в момент их совершения. Поэтому инвентаризация служит дополнением к документации[37].

Осуществление данных процедур позволяет в полной мере отразить факты хозяйственной жизни в системе финансового учета.

Для ведения управленческого учета осуществляется сбор и обработка учетной информации, ее анализ, планирование соответствующих показателей на перспективу и контроль за их выполнением.

Выделение ответственных за предоставление информации в системе финансового учета закреплено в приказе «Об учетной политике» и заложено от построения системы документооборота. Как правило, первичная документация

предоставляется работниками бухгалтерии, склада, снабжения, производства и других отделов.

В управленческом учете для закрепления ответственности выделяется не конкретный человек, а отдельное структурное подразделение – центр ответственности.

Под центром ответственности понимается структурное подразделение предприятия, руководитель которого осуществляет контроль за расходованием затрат, доходов и средств, инвестируемых в конкретное направление бизнеса, а также прибыли. Таким образом, в системе управленческого учета аккумуляция и анализ информации осуществляется не по предприятию в целом, а по отдельным подразделениям – центрам ответственности.

Центр финансовой ответственности (ЦФО) – структурные подразделения или группа подразделений, деятельность которых направлена на осуществление определенного набора хозяйственных операций, оказывающих непосредственно влияние на формирование финансовых результатов организации. Как правило, для каждого ЦФО формируются определенные цели и задачи, учетные функции, то есть устанавливаются определенные правила формирования, периодичности и ответственности за предоставление информации. Следовательно, задачей руководителя ЦФО является поиск необходимой информации, своевременное и грамотное ее предоставление (в форме пригодной для практического применения) лицам, принимающим управленческие решения[32].

Инструмент управления предприятием через центры финансовой ответственности уже давно используется всеми успешными компаниями, причем последнее время активно проявляется и в России.

Как правило центры финансовой ответственности классифицируются в зависимости от объема полномочий их руководителей и обязанностей, в этом случае выделяются центры затрат, продаж, дохода, прибыли, капитальных вложений, инвестиций, контроля и управления[22, с. 23].

Центр затрат – группа подразделений или отдельное структурное подразделение, обеспечивающее функционирование других подразделений посредством осуществления затрат.

Центры продаж – группа подразделений или отдельное структурное подразделение, осуществляющее маркетингово–сбытовую деятельность, и несущее ответственность не только за формирование выручки предприятия, но и осуществляющее затраты, связанные со сбытом продукции (товаров, работ, услуг) предприятия. Центры продаж формируют информацию о спросе на продукцию (товары, работы, услуги) предприятия, выделяя наиболее конкурентоспособную продукцию (товары, работы, услуги) с целью принятия руководством предприятия обоснованных управленческих решений в сфере производства и сбыта конкретной продукции (товаров, работ, услуг). Результатом эффективности деятельности центров продаж, как правило, являются показатели объема и структуры продаж в соотношении с издержками обращения.

В центрах прибыли (профит – центрах) формируется информация о доходах организации. Центры прибыли могут быть как отдельными структурными подразделениями предприятия, так и самостоятельными хозяйствующими субъектами, подлежащими налогообложению и имеющими собственные рейтинги платежеспособности и ценных бумаг. Также могут создаваться и «вспомогательные» центры прибыли, необходимые при реализации различных схем налогового планирования, либо для решения других задач при управлении финансовыми и материальными ресурсами.

Центры дохода – представляют собой структурные подразделения, руководители которых наделены ответственностью за формирование доходной части бюджета организации, однако не вправе контролировать полученный предприятием финансовый результат, так как не имеют информации о затратной части бюджета организации.

Центры капитальных вложений – создаются, как правило, в форме экономически обособленных подразделений, руководители которых несут ответственность за эффективное использование затрат на капитальные вложения, осуществляют контроль за затратами и результатами использования капитальных вложений, заинтересованы в снижении себестоимости и конечном результате их использования. В этой связи наличие хорошо подготовленной, комплексной, достоверной, качественной и своевременной информации обеспечивает

эффективность и рациональность использования предоставленных ресурсов. К данной информации можно отнести наличие информации об объекте капитальных вложений, уровне его организационно–технической подготовки, персонале, системе организации снабжения, состоянии учетных данных, соблюдении сметной дисциплины и т.д. Поскольку сметная стоимость капитальных вложений – нормативный финансовый показатель, то управление затратами и результатами осуществляется с помощью формирования операционного бюджета и отчетности об его исполнении, а также о движении денежных средств в процессе функционирования объекта капитальных вложений. После получения данной информации руководитель центра капитальных затрат обеспечивает решение задачи по распределению ограниченных ресурсов, таких как время, капитал, рабочая сила и т.д., следовательно, система бюджетирования в рамках управленческого учета в данном контексте выступает как инструмент обеспечения оптимальных результатов на долгосрочную перспективу [22, с. 172].

Центр инвестиций (венчур – центр) – является группой подразделений или отдельным структурным подразделением, деятельность которого направлена на формирование новых бизнес – проектов, прибыль от реализации которых ожидается в будущем.

Центры контроля и управления – являются группой подразделений или отдельным структурным подразделением, обеспечивающим ответственность за осуществление конкретных видов деятельности и их результатов. Как правило, в данных ЦФО формируются затраты, которые трудно соизмеримы с результатами ими контролируемые.

В зависимости от поставленных задач и выполняемых функций центры финансовой ответственности могут быть подразделены на основные и обслуживающие.

Выбор способа деления предприятия на центры ответственности зависит от специфики деятельности предприятия и поставленных целей ведения управленческого учета, планирования и контроля.

Итогом ведения финансового и управленческого учета является предоставление заинтересованным пользователям отчетных форм.

Основным документом, регламентирующим составление финансовой отчетности по российским стандартам (РСБУ) является Федеральный закон №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» [2].

Финансовая отчетность по РСБУ имеет двойственное название – бухгалтерская (финансовая) отчетность, что обусловлено спецификой развития отечественной практики формирования отчетности и постепенным смещением информационной составляющей отчетности от удовлетворения интересов государственных контролирующих органов в сторону удовлетворения потребностей инвесторов и кредиторов. Если основой бухгалтерской отчетности является соблюдение требований национальной системы учета и отчетности, то при формировании финансовых отчетов больший упор делается на профессиональное суждение и оценку действий руководства отчитывающегося экономического субъекта.

В целом, бухгалтерская отчетность представляет собой целостную систему показателей, формируемых на основании данных бухгалтерского учета и отражающих информацию об имущественном положении экономического субъекта, источниках формирования его имущества и об основных результатах финансово-хозяйственной деятельности, полученных в результате использования имущества и источников его формирования, в утвержденных законодательно формах отчетности.

Система управленческого учета при предоставлении руководству текущей информации также может включать формирование баланса и отчета о финансовых результатах. Но в отличие от бухгалтерского учета данные отчетные формы могут быть сформированы в разрезе отдельных структурных подразделений предприятия или если необходимо предоставить отчетность по группе предприятия, может быть сформирована консолидированная отчетность.

Кроме текущей отчетности, которая может составляться ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, в системе управленческого учета предусмотрено планирование (бюджетирования) различных показателей деятельности предприятия.

Планирование финансового результата осуществляется посредством формирования соответствующих плановых показателей доходов и необходимых расходов, которые должны быть понесены для получения необходимого финансового результата, а также капитала, который необходимо использовать для достижения данной цели в соответствующем периоде[32].

На основании бюджета доходов и расходов осуществляется планирование движения денежных средств.

Прогнозный баланс позволяет сформировать представление о стоимости имущества предприятия и необходимых источниках его формирования в соответствующем плановом периоде, рассчитать соответствующие плановые финансово-экономические показатели, характеризующие эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Основным инструментом контроля в системе управленческого учета является план–фактный анализ – сопоставление планируемых показателей с фактически достигнутыми.

В целом, основная задача формирования управленческой отчетности состоит в согласовании всего комплекса финансовых показателей, по которым будет «происходить жизнь» предприятия в пределах определенного периода.

Таким образом, на основе финансового и управленческого учета может быть сформирована адаптивная и гибкая учетная система, включающая основные элементы учета (см. табл. 1.4).

В качестве первичной информации в интегрированной системе учета могут выступать данные бухгалтерского учета дополненные управленческими данными необходимым для детализации различных показателей и фактов хозяйственной жизни.

Для группировки данных также можно объединить учетные регистры, используемые в финансовом учете, с аналитическим представлением информации в виде таблиц графиков презентаций.

Таблица 1.4 – Элементы интегрированной учетной системы

Элементы системы	Управленческий учет	Финансовый учет	Интегрированная система учета
------------------	---------------------	-----------------	-------------------------------

учета			
Первичная учетная документация	Данные финансового учета и отчетности, управленческая информация	Первичные учетные документы	Данные финансового учета и отчетности, управленческая информация
Учетные регистры, используемые для группировки данных	Регистры финансового учета, аналитические таблицы, графики, презентации и т.д.	Предназначены для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета (журналы-ордера, книги учета, оборотные ведомости и т.д.)	Регистры финансового учета, аналитические таблицы, графики, презентации и т.д.
Учетные процедуры получения, обработки и предоставления информации	Сбор и обработка информации, анализ, планирование, контроль	Документирование, регистрация, балансовое обобщение, инвентаризация	Сбор и обработка информации документирование анализ информации планирование контроль
Ответственные за предоставление информации	Центры финансовой ответственности	Бухгалтерия, склад, снабжение, производство и др. отделы	Бухгалтерия и центры финансовой ответственности
Формы отчетности	Управленческий баланс Управленческий отчет о финансовых результатах Управленческий отчет о движении денежных средств Бюджет доходов и расходов Бюджет движения денежных средств Прогнозный баланс	Бухгалтерский баланс и приложения к нему Отчет о финансовых результатах	Финансовая отчетность (баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств) на текущий период, плановые бюджеты
Контролируемые показатели	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, в разрезе структурных подразделений и в целом по предприятию, денежные потоки, уровень дебиторской и кредиторской задолженности, отклонение фактических показателей	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, в разрезе структурных подразделений и в целом по предприятию, денежные потоки, уровень дебиторской и кредиторской задолженности, отклонение фактических показателей от плановых, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость

Для обработки и предоставления информации могут быть применены такие учетные процедуры, как сбор и обработка информации, документирование,

анализ информации, планирование, контроль.

Ответственность за предоставление и обработку информации целесообразно распределить между центрами ответственности и бухгалтерией (или финансовой службой предприятия).

Итогом интеграции учетной информации, процедур и методов ее обработки и представления является формирование финансовой отчетности, отражающей информацию о текущем состоянии предприятия и планируемых показателях его развития. При этом эффективность функционирования предприятия в текущем и плановом периоде может быть оценена посредством анализа результатов деятельности организации, показателей рентабельности, в целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений, денежных потоков, уровня дебиторской и кредиторской задолженности.

Правила формирования и использования основных элементов интегрированной учетной системы целесообразно закрепить в Положении об учетной системе предприятия. Для повышения эффективности работы с информацией целесообразно автоматизировать процесс учета и анализа информации с выводом основных отчетных форм.

Таким образом, по результатам рассмотрения основных элементов финансового и управленческого учета можно сделать вывод, что, несмотря на различия в способах предоставления информации, взаимосвязь данных видов учета обеспечивается через единство исходных данных, регистров и процедур обработки информации, составления отчетности, распределения ответственности, формирования контрольных показателей эффективности функционирования предприятия, использование единой автоматизированной системы учета (при автоматизированной форме учета), единство выбранных для контроля показателей.

В целом, эффективное ведение и организация системы финансового и управленческого учета на предприятии является основой повышения качества и оперативности предоставления информации руководству, необходимой для принятия управленческих решений, обеспечивающих повышение эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНТЕГРАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТА

2.1 Параллельное ведение финансового и управленческого учета: преимущества и недостатки

В современной практике существует два основных способа ведения финансового и управленческого учета: автономный и параллельный. Выбор варианта системы ведения учета зависит от многих факторов, в частности можно выделить такие факторы как размер бизнеса, уровень централизации учета, особенности организационной и производственной структуры и т.д.

Автономный вариант предполагает отдельное ведение бухгалтерского и управленческого учета. Для каждого вида учета предназначен отдельный план счетов или в общем плане счетов выделяются отдельные счета управленческого учета неиспользуемые бухгалтерией.

Использование автономной системы, как правило, осуществляется крупными и средними предприятиями, где востребована детализация и обособленность управленческого учета. Применение автономной системы учета может быть целесообразно в обособленных филиалах или подразделениях предприятия. Индивидуальный учет затрат и отражение финансовых результатов по каждому структурному подразделению (центру ответственности) может существенно повысить эффективность работы всех подразделений и предприятия в целом.

Однако ведение полностью автономного управленческого учета невозможно, так как большинство первичной информации в системе управленческого учета поступает из учетной системы бухгалтерии, поэтому в большинстве случаев на предприятиях осуществляется параллельное ведение финансового и управленческого учета [36].

В настоящее время на рынке информационно-телекоммуникационных технологий разработано множество информационных систем, позволяющих вести

в одной базе финансовый и управленческий учет.

Параллельное ведение финансового и управленческого учета предполагает последовательную регистрацию всех первичных документов в разных системах учета. Однако на практике, как правило, основным источником первичной информации для управленческого учета служит бухгалтерская база, данные которой дополняются необходимой для управленческих целей информацией [36].

Параллельное ведение данных видов учета может принести менеджменту предприятия ряд выгод, однако имеется и ряд недостатков при ведении данных видов учета (см. табл.2.1).

Таблица 2.1–Преимущества и недостатки параллельного ведения финансового и управленческого учета на предприятии

Преимущества	Недостатки
Повышение эффективности финансово-учетных функций и снижение затрат на их поддержание	Повышение материальных затрат и затрат на содержание персонала
Формирование единого информационного пространства	Наличие разногласий между работниками учетных отделов
Повышение эффективности системы внутреннего и внешнего контроля	Отсутствие единой методики ведения управленческого учета

Во-первых, существенно снижаются затраты на осуществление финансово-учетных функций, так как совмещение учетных процессов позволяет пользоваться учетной информацией и в бухгалтерских и управленческих целях. Например, при использовании единой информационной базы бухгалтерия ежедневно разносит выписи банка, данная информация отражается в бухгалтерской отчетности по счетам учета денежных средств и учета расчетов с контрагентами и в управленческой отчетности, в частности в бюджете движения денежных средств, отчете о дебиторской и кредиторской задолженности и т.д. [38]. Совмещение учетных процессов позволяет существенно экономить время на получение первичной информации особенно в тех случаях, если приходится обрабатывать значительное количество учетных документов.

Во-вторых, при параллельном ведении двух видов учета на предприятии формируется единое информационное пространство, все работники предприятия, осуществляющие учет, понимают суть происходящих на предприятии процессов, и нет необходимости разработки отдельных правил учета для бухгалтерии и отдела управленческого учета.

В-третьих, параллельное ведение финансового и управленческого учета обеспечивает повышение эффективности внутреннего и внешнего контроля на предприятии. Единая система учетной информации позволяет сформировать механизм сверки учетных данных и обеспечить целостность предоставления учетной информации.

В целом, успешное функционирование единой учетной системы позволяет менеджменту предприятия оперативно получать необходимую для принятия управленческих решений информацию.

Однако существует ряд проблем при параллельном ведении двух видов учета.

Во-первых, повышение материальных затрат и затрат на содержание персонала. Для организации единой системы учетной информации руководству предприятия необходимо помимо бухгалтерии организовать отдел управленческого учета, в случае необходимости провести доработку программного обеспечения под специфику деятельности компании и обучить персонал, что в свою очередь требует дополнительных затрат финансовых ресурсов.

Во-вторых, вследствие различия между целями финансового и управленческого учета между работниками бухгалтерии и отдела управленческого учета зачастую могут возникать разногласия. Для работников бухгалтерии, действия которых жестко регламентированы законодательством, отступление от установленных правил в сторону аналитичности и оперативности предоставления данных, может вызвать сопротивление и нежелание сотрудничать с отделом управленческого учета.

В–третьих, отсутствие единой методики ведения управленческого учета приводит к повышению трудоемкости обработки учетной информации, что снижает оперативность предоставления информации.

В целях устранения указанных недостатков задачей менеджмента компании является сформировать подход к организации учетной системы соблюдая установленные законодательством правила учета, учитывая интересы учетных работников и минимизируя затраты на получение и обработку учетной информации.

В целом, выбор варианта интеграции управленческого и финансового учета зависит от специфики деятельности предприятия, а также от соблюдения принципа экономичности. Экономическая эффективность системы учета на предприятии отражает превышение положительного эффекта от ведения учета над расходами по его организации.

В современных условиях разработано достаточно много автоматизированных решений для различных видов бизнеса, однако внедрение любого новшества на предприятии требует разработки соответствующих документов, регламентирующих сбор, методику ведения, отражения, представления и хранения учетной информации, а также подготовки трудового коллектива.

2.2 Интеграция финансового и управленческого учета на уровне методологии и техники учета

Для организации учетной системы, которая позволит обеспечить необходимой информацией менеджмент и собственников предприятия необходимо установить целевые ориентиры и стратегические направления развития предприятия, после чего определить, какая именно информация и в каком виде, с какой периодичностью необходима собственникам, менеджменту и руководителям структурных подразделений предприятия. Также необходимо оценить объем технологических, трудовых, денежных и других ресурсов, которыми располагает компания, сформировать круг задач для учетной системы.

Поскольку для отдельных категорий предприятий соблюдение требований по ведению бухгалтерского учета является обязательным, то на большинстве российских предприятий существует работающая система бухгалтерского учета, следовательно, создание учетной системы должно осуществляться посредством интеграции системы управленческого и бухгалтерского учета.

Система бухгалтерского учета, организованная на предприятии, уже имеет разработанную методологию и технику учета, которые регламентированы различными законодательными актами и закреплены Приказом об учетной политике для целей бухгалтерского учета и другими внутренними документами компании. При организации системы управленческого учета необходимо определить будет ли совпадать методологические аспекты данной учетной системы с бухгалтерской, какая именно информация может быть взята из бухгалтерской базы и какой информацией необходимо дополнить систему, подготовить документы, регламентирующие ведение системы учета на предприятии[38].

Для объединения методологии и техники бухгалтерского и управленческого учета в единый документ, регламентирующий ведение системы учета на предприятии целесообразно разработать Положение о системе учета, которое будет включать следующие разделы (см. рис. 2.1)[39].

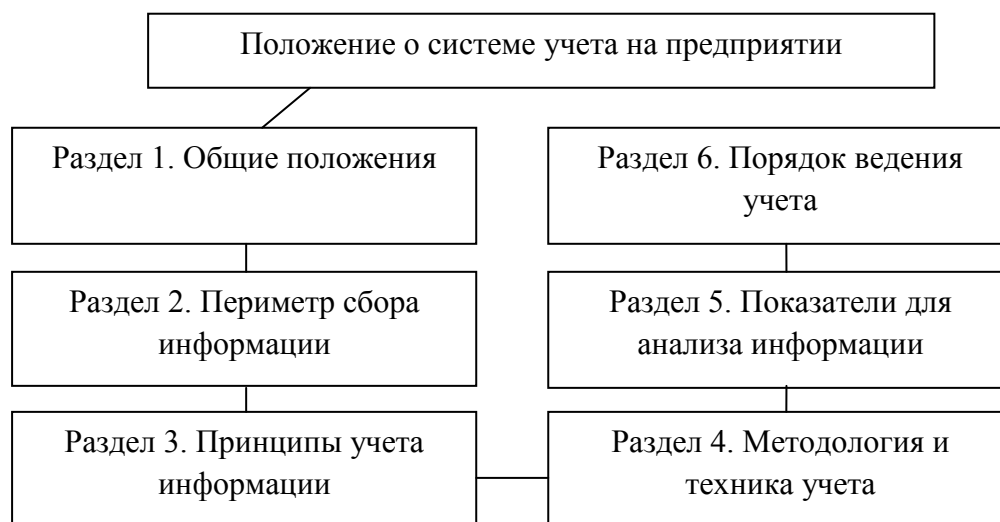


Рисунок 2.1 – Структура Положения о системе учета на предприятии

Раздел 1. Общие положения.

В данном разделе необходимо отражение информации об ответственных лицах, осуществляющих формирование, внесение изменений, согласование и утверждение данного положения. Ответственным за формирование данного положения может быть назначен финансовый директор или руководитель финансовой службы предприятия. Утверждает документ Генеральный директор или другое уполномоченное лицо. Документ должен быть согласован со всеми службами, участвующими в учетном процессе предприятия.

Также в первом разделе необходимо указать цели и задачи учета информации на предприятии, указать на каких конкретно данных базируется система учета, будут ли отражены в отчетности фактические и плановые показатели, сформировать перечень отчетных форм и описать порядок использования данных учетной системы и отчетности.

Отчетные формы могут быть отражены в приложении к Положению о системе учета. Поскольку формы бухгалтерской отчетности закреплены законодательно, в приложении целесообразно привести отчетные формы управленческой отчетности. По сравнению с бухгалтерскими отчетными формами управленческая отчетность может включать больше аналитической информации и отражать не только текущую финансово-хозяйственную деятельность компании, но и планируемые показатели.

Раздел 2. Периметр сбора информации

В данном разделе необходимо отразить схему, в соответствии с которой будет осуществляться сбор информации. Привести данную схему в соответствии с организационной структурой предприятия и разработать Матрицу сбора и обработки учетной информации, в которой будут отражены первичные документы и данные, поступающие и регистрируемые в системе бухгалтерского и управленческого учета, а также ответственные лица. Данный документ целесообразно представить в приложении к Положению о системе учета на предприятии.

Раздел 3. Принципы учета информации

В третьем разделе необходимо отразить принципы учета, которыми будут руководствоваться финансовые службы предприятия. За основу могут быть взяты

методические нормы, применяемые для составления отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета, по международным стандартам финансовой отчетности и т.д. с учетом специфики деятельности предприятия. Принятие единых принципов учета информации необходимо для понимания финансовыми службами компании сути учета.

При формировании отчетности всех уровней финансовые службы предприятия могут руководствоваться следующими принципами (см. рис. 2.2)[16, с. 28].

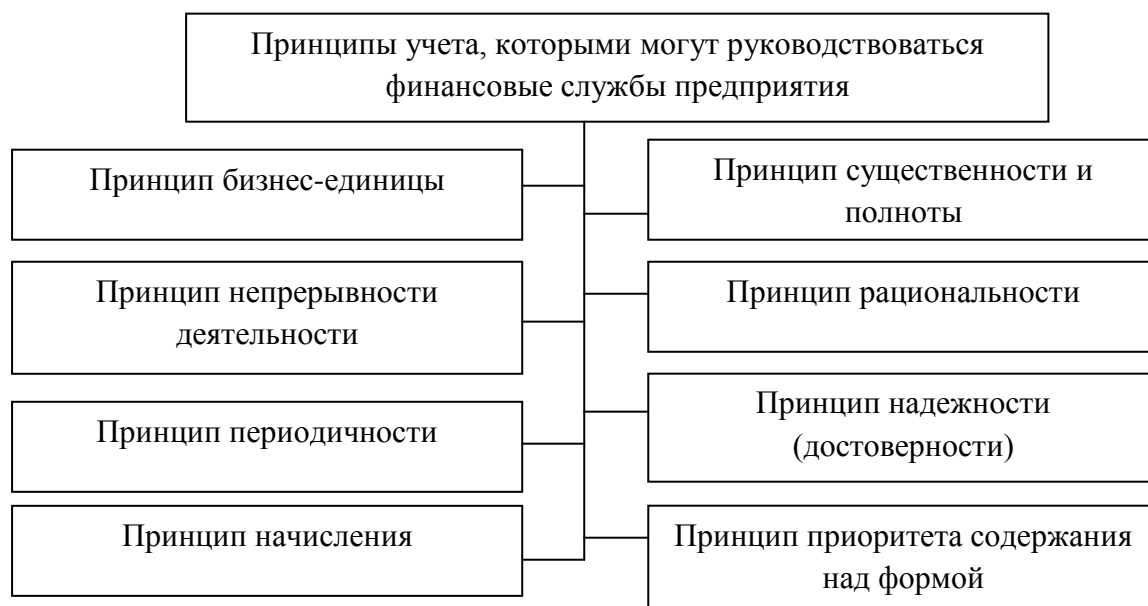


Рисунок 2.2 – Принципы учета информации

Применение принципа бизнес-единицы осуществляется, как правило, крупными компаниями, бизнес которых является многопрофильным. При этом каждая бизнес-единица может выступать в качестве отдельного юридического лица, отдельного структурного подразделения или группы юридических лиц (подразделений).

Основой принципа непрерывности деятельности выступает наличие допущения о том, что функционирование предприятия осуществляется в нормальном режиме и в ближайшей перспективе не планирует ликвидацию или прекращение финансово-хозяйственной деятельности. Применение данного принципа позволяет эффективно планировать финансовые результаты

деятельности компании без учета проведения различных переоценок. Напротив, если принято решение о ликвидации компании, то необходимо провести оценку имущественного и финансового состояния компании. Учет данного принципа позволяет финансовым службам принимать решения о целесообразности применения конкретной методологии оценки учета активов и обязательств [16, с. 28].

Применение принципа периодичности позволяет рассчитывать основные финансовые показатели с определенной периодичностью, а также привязать отдельные показатели не к календарному году, а к определенному хозяйственному циклу. Например, если на предприятии позаказный учет финансового результата, а производство продукции осуществляется в течение длительного периода времени, то в управленческой отчетности отражается финансовый результат выполнения отдельного заказа за весь период [16, с. 28].

Принцип начисления обусловлен наличием временной неопределенности фактов финансово-хозяйственной деятельности предприятия, то есть в учетной системе предприятия осуществляется признание фактов хозяйственной жизни по факту их совершения и отражение в отчетности того периода, которому они относятся [16, с. 28].

Принцип существенности и полноты связан с отражением в управленческой отчетности наиболее полной информации, которая не отражается в формах бухгалтерской отчетности. При этом существенной является информация не отражение, несвоевременное предоставление или искажение которой может оказать негативное влияние на принятие управленческих решений [16, с. 28].

Применение принципа рациональности основано на проведении оценки преимуществ и выгод, извлечение которых основано на полученной информации и которые превышают сумму издержек, связанных с получением такой информации. «При этом используемая информация должна давать оценку не только объективности текущей финансово-хозяйственной деятельности, но и может быть использована для прогнозирования результатов развития компании в будущем» [16, с. 28].

Достоверность полученной информации – неотъемлемая характеристика информации, следовательно, «для соблюдения принципа надежности (достоверности) необходимо ведение сплошного и систематизированного учета хозяйственных операций, а также проведение проверки полученных данных» [16, с. 28].

Принцип приоритета содержания над формой основан на отражении «хозяйственных операций в учете с учетом их экономического содержания и условий осуществления, вне зависимости от конкретной правовой формы, в которую они облечены» [16, с. 29].

В целом, с учетом специфики компании финансовыми службами могут быть применены и другие принципы.

Раздел 4. Методология и техника учета

Основой применения методологии и техники учета является разработка учетной политики. Поскольку разработка учетной политики для целей бухгалтерского учета регламентирована законодательно и является обязательной для отдельных категорий юридических лиц, то предприятию необходимо разработать учетную политику для целей управленческого учета.

В настоящее время единая методика формирования учетной политики для целей управленческого учета отсутствует.

Многими учетными рекомендуется формирование управленческой учетной политики на основе бухгалтерской учетной политики. Однако простое копирование бухгалтерской учетной политики не позволит сформировать эффективную систему управленческого учета на предприятии.

В этой связи необходимо выбрать определенную группировку элементов учетной политики, чтобы сформировать ее методический аспект. В частности, в управленческой учетной политике можно выделить следующую группировку элементов: активы; материалы, незавершенное производство, товары, готовая продукция; расходы; доходы; отчетность.

Учетная политика для целей управленческого учета с указанной группировкой элементов позволит отразить значимость затрат в финансово-хозяйственной деятельности предприятия, что обеспечит возможность

эффективного управления затратами и обеспечит получение положительного финансового результата.

В общем виде структуру управленческой учетной политики можно представить следующим образом:

1. Организационный раздел, в котором определяются способы организации управленческого учета с точки зрения устройства финансовой службы на предприятии, ее места в системе управления, взаимодействия с другими службами. В организационном разделе управленческой учетной политики необходимо отразить 3 базовых момента:

- сведения о применении учетных принципов, которые послужат основой формирования управленческого учета, отразить применяемую терминологию, а также при необходимости указать нормативные и внутренние документы, которыми будет регламентировано ведение управленческого учета на предприятии;

- привести организационную структуру предприятия, отразить ответственность отдельных подразделений за сбор, обработку информации и представление отчетности руководству;

- прописать финансовое обеспечение системы управленческого учета в компании.

2. Технический раздел отражает информацию о способах учета информации и отражения ее в учетных регистрах.

В данном разделе необходимо отразить:

- порядок управленческого документооборота (и взаимодействия подразделений предприятия при ведении управленческого учета);

- сформировать рабочий план счетов,

- сформировать типовые проводки,

- определить основные элементы отчетности, составляемой в системе управленческого учета (состав отчетов, формат представления, сроки формирования и т. д.).

В современной литературе много публикаций посвящено формированию

плана счетов для системы управленческого учета. По результатам анализа литературных источников можно выделить несколько подходов к формированию управленческого плана счетов.

Первый подход предполагает применение единого плана счетов для управленческого и бухгалтерского учета. При этом учет в дополнение к счетам учета затрат на производство, ведение информации о расходах, на которых в бухгалтерском учете осуществляется на основании ПБУ 10/99 «Расходы организации», для отражения управленческой информации могут быть «открыты отдельные счета 30-34» [33]:

- 30 «Материальные затраты»;
- 31 «Затраты на оплату труда»;
- 32 «Отчисления на социальные нужды»;
- 33 «Амортизация»;
- 34 «Прочие затраты».

В настоящее время в действующих нормативных актах отражение информации на счетах 30–34 не установлено. Поэтому использование данных счетов может осуществляться предприятием самостоятельно на основании правил, закрепленных в Учетной политике для целей управленческого учета.

По дебету счетов 30–34 осуществляется учет всех расходов, составляющих себестоимость продукции. «При этом по дебету счета 30 «Материальные затраты» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» отражается информация о стоимости материальных ценностей»[33], которые были израсходованы предприятием в отчетном периоде (см. рис.2.3).

По дебету счета 31 «Затраты на оплату труда» в корреспонденции со счетом 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» осуществляется отражение информации об оплате труда, начисленной всем работникам.

По дебету счета 32 «Отчисления на социальные нужды» в корреспонденции со счетом 69 «Расчеты с внебюджетными фондами» отражается информация о начисленных с заработной платы отчисления во внебюджетные фонды.

По дебету счета 33 «Амортизация» в корреспонденции со счетом 02

«Амортизация основных средств» и 05 «Амортизация нематериальных активов» отражается информация о сумме амортизационных отчислений, начисленных по используемым в производстве основным средствам и нематериальным активам.



Рисунок 2.3 – Учет затрат по экономическим элементам в системе управленческого учета с использованием счетов 30-34

По дебету счета 34 «Прочие затраты» в корреспонденции с другими счетами отражается информация о прочих затратах предприятия.

«Ежемесячно счета по учету затрат закрываются и наколенные суммы списываются в дебет счета 37 «Отражение общих затрат». При этом собранные на данном счете затраты»[33]могут быть распределены между калькуляционными счетами учета затрат (см. рис. 2.4).

В целом, организация данной системы учета может обеспечить взаимодействие между управленческим и финансовым учетом и не требует значительных затрат по организации, но в данном варианте учета делается упор на аналитику по статьям затрат, в то время как в управленческом учете необходима аналитика и по статьям доходов.

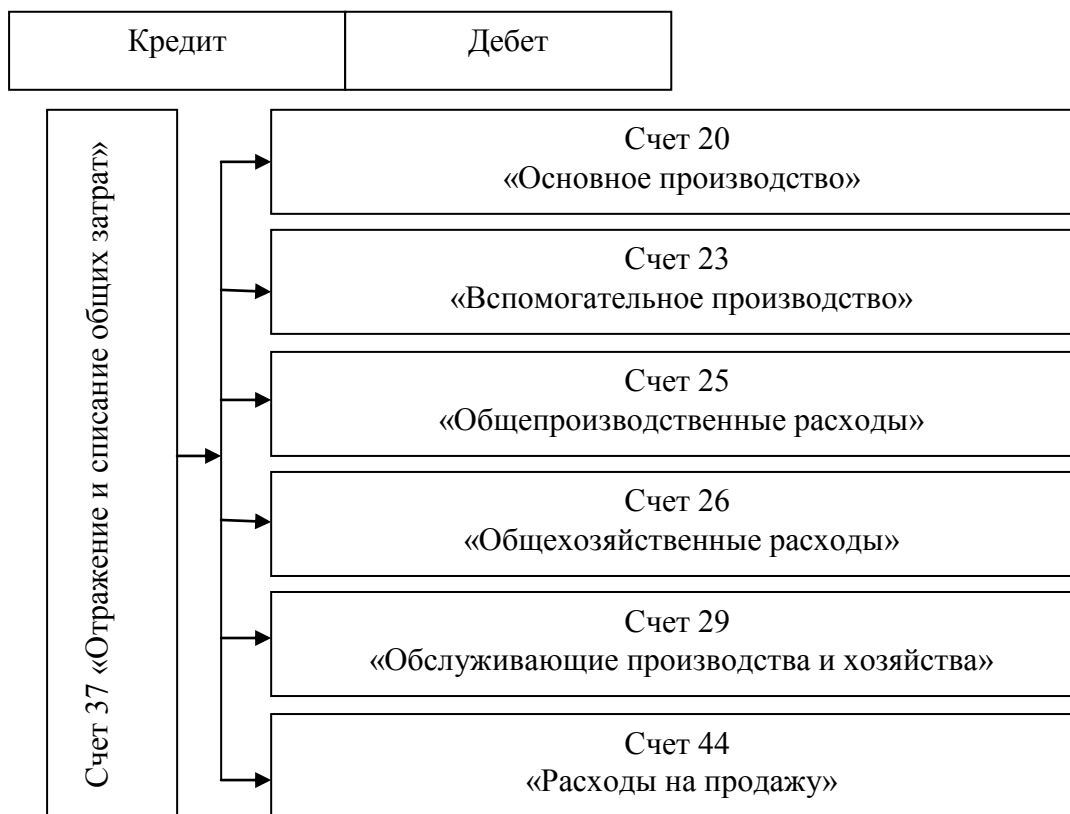


Рисунок 2.4 - Распределение затрат, учтенных по экономическим элементам в системе управленческого учета

Второй вариант ведения системы учета предполагает дополнение действующего плана счетов аналитическими субсчетами с учетом специфики деятельности предприятия и его финансовой структуры.

Согласно финансовой структуре, финансовая служба предприятия может быть разделена на центры финансовой ответственности, в соответствии с типом которых выбираются правила учета и соответствующие аналитические счета.

Как правило, результаты деятельности ЦФО учитывают по следующим счетам[11, с. 29]:

- центр доходов - счет 90 «Продажи»;
- центры затрат - счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

- центры прибыли – счета 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;
- центры инвестиций – счета 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 90 «Продажи», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

При этом аналитическая информация на данных счетах отражается в управленческом учете, а в бухгалтерию передаются только данные по оборотам на этих счетах за отчетный период. Определение финансового результата осуществляется по данным управленческого учета, и полученная информация передается в бухгалтерию. Передача данных из управленческого учета может осуществляться путем открытия специального счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Для контроля бюджетных статей в плане счетов целесообразно создание аналитики с бюджетными статьями. Примерная схема организации рабочего плана счетов с необходимыми аналитическими признаками и субсчетами представлена в таблице 2.2[11, с. 29].

Таблица 2.2 – Примерная схема организации рабочего плана счетов в системе управленческого учета

Счета	Субсчета	Аналитика
1	2	3
01 «Основные средства»	Группы основных средств	По ЦФО, по видам основных средств
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Группы объектов инвестирования	По видам проектов, по видам объектов инвестирования
10 «Материалы»	Виды материалов	По ЦФО, по видам материалов
20 «Основное производство»	Статьи затрат основного производства	По ЦФО, по видам продукции, по видам затрат (постоянные, переменные)
23 «Вспомогательные производства»	Статьи затрат вспомогательного производства	По ЦФО, по видам продукции, по видам затрат (постоянные, переменные)
25 «Общепроизводственные расходы»	Статьи затрат общепроизводственных	По ЦФО, по видам затрат (постоянные, переменные)

	расходов	
26 «Общехозяйственные расходы»	Статьи затрат общехозяйственных расходов	По ЦФО, по видам затрат (постоянные, переменные)
43 «Готовая продукция»	Виды продукции	По видам продукции

Продолжение таблицы 2.2

1	2	3
51 «Расчетные счета»	Банковские счета	По статьям доходов и расходов
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	-	По ЦФО
90 «Продажи»	Выручка	По видам продукции, по ЦФО
	Себестоимость	По видам продукции, по ЦФО
	НДС	При необходимости по видам продукции
	Прибыль/убыток от продаж	По видам продукции, по ЦФО
99 «Прибыли и убытки»	-	По видам продукции, по ЦФО

В целом, выбор варианта формирования управленческого плана счетов зависит от специфики деятельности предприятия и от целей, которые ставятся перед системой учета.

Если руководству предприятия нужна аналитика по учету затрат, то может быть выбран первый вариант организации плана счетов. Если на предприятии организована система бюджетирования и необходима аналитика по типам ЦФО, то может быть выбран второй вариант. Также план счетов может быть организован путем сочетания обоих вариантов.

3. Методический раздел – в данном разделе необходимо раскрыть методику ведения управленческого учета и составления управленческой отчетности. В данном разделе могут быть отражены следующие аспекты:

- «методы оценки активов и обязательств (включая амортизацию, списание материалов и т. д.);
- система группировки расходов на предприятии (прямые и косвенные, накладные и основные и т. д.);
- порядок распределения косвенных расходов (определение базы для такого распределения, способы распределения), а также списания расходов будущих периодов;
- механизмы исчисления себестоимости продукции предприятия,

определение видов себестоимости в зависимости от цели формирования конкретного отчета (например, плановая, фактическая, прогнозная и т. д.);

– способы формирования, правила и ситуации, когда предприятию следует применять трансфертные цены;

– применяемые способы формирования цены на товары, а также процент прибыли, закладываемый в цену;

– система управленческого анализа, то есть, какие показатели являются контрольными, как выстраиваются прогнозные планы на основе таких показателей, и т. д.»[11, с. 29].

В управленческом учете необходимо использовать современные и проверенные финансовые методики, и методы, которые позволят обеспечить продуктивность работы системы управленческого учета на предприятии в целом.

Одним из основных методологий управленческого учета является бюджетирование.«В системе управленческого учета бюджетирование играет ключевую роль, так как с одной стороны обеспечивает замкнутость управленческого цикла, являясь комплексом методов экономического и финансового планирования и контроля, а с другой стороны обеспечивает выполнение связующих процессов менеджмента коммуникации и принятия решений, являясь информационным полем предприятия»[36].

Методы процессного и проектного расчета затрат являются инструментами, позволяющими спланировать и сопоставить реальные затраты с планируемыми.

Процессный метод применяется для формирования информации о реальном соотношении доходов и расходов предприятия и применяется, как правило, в компаниях, осуществляющих производство однотипной или серийной продукции[36].

Проектный метод расчета расходов основывается на формировании производственных планов в формате индивидуального цикла (проекта). «Допустим, имеется заказ на партию каких-то уникальных изделий для конкретного заказчика. Для реализации этой бизнес-цели необходимо проведение проектного расчета, в который будут включены все статьи расходов на эту

партию продукции: от разработки макета/прототипа/пресс-формы, до расходов на основные материалы, оборудование, фонд заработной платы, доставку и все прочие расходы, вплоть до сертификации партии изделий»[36].

Расчет нормативности затрат позволяет контролировать отклонения фактических показателей производственной деятельности компании от плановых. Применение данного метода позволяет определить причины невыполнения производственной программы, в частности к таким причинам можно отнести завышение нормативов или сбой в фактическом выполнении производственного плана.

Контроль постоянных и переменных издержек – данный метод связан с моделированием расходной части предприятия. Эффективность данного метода повышается при совместном его использовании с методикой бюджетирования, что позволяет руководству предприятия видеть отклонения и взаимосвязь между доходами и расходами в процессе осуществления предприятием финансово-хозяйственной деятельности [36].

Расчет точки безубыточности позволяет найти оптимальное «соотношение себестоимости, объемов производства, отпускной цены и объема реализации продукции или услуг, способного обеспечить компании прибыльность»[36].

Все выбранные выше составляющие методологии управленческого учета могут быть использованы предприятием с 1 января года, следующего за годом, когда учетная политика для целей управленческого учета будет утверждена.

В целом, в управленческой учетной политике отражается классификация основных элементов финансовой отчетности, в частности статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, и определяются методологические требования к их оценке и признанию. Руководству предприятия важно понимать, что управленческая политика должна быть построена на всестороннем освещении всех аспектов, связанных с подготовкой управленческих отчетов – «начиная с организационных и технических (рабочий план счетов, ответственные департаменты, формы отчетов и документооборот и др.) и заканчивая методическими аспектами (определение применяемых методов ценообразования, учета ОС и нематериальных активов (НМА), группировка расходов и др.).

Необходимо привести методы бухгалтерской учетной политики в соответствие с управленческой учетной политикой для минимизации разночтений»[11, с. 29].

Разработка методики и техники учета является основой формирования системы учета на предприятии.

Раздел 5. Показатели для анализа информации

В пятом разделе Положения о системе учета необходимо закрепить показатели, которые будут являться индикаторами для проведения анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности с учетом интересов собственников и менеджмента предприятия.

Поскольку интересы менеджмента, собственников и потенциальных инвесторов связаны с двумя главными аспектами: обеспечением прибыльности деятельности предприятия и эффективным использованием ресурсов, то для анализа могут быть применены следующие показатели:

- оценка прибыльности продаж может быть проведена на основе расчета показателей рентабельности (исходя из чистой прибыли или прибыли от продаж);
- оценка эффективности инвестирования может быть проведена на основе расчета показателя рентабельности инвестиций (по ставке текущей доходности активов, ставке доходности чистых активов и т.д.);
- оценку эффективности управления ресурсами отражают показатели оборачиваемости активов, товарно - материальных запасов, дебиторской задолженности покупателей, чистого оборотного капитала и т.д.;
- оценка уровня защищенности потенциальных инвесторов проводится по данным коэффициентов мгновенной и текущей ликвидности и т.д.

Выбор показателей для анализа деятельности предприятия зависит от целей, которые ставятся перед системой учета.

Раздел 6. Порядок ведения учета финансовой информации.

В последнем разделе Положения о системе учета необходимо отразить информацию о датах сдачи руководству предприятия управленческих форм отчетности, закрепить ответственных лиц за полноту и корректность отражения данных в учете.

Таким образом, разработка Положения о системе учета обеспечит четкую регламентацию всех аспектов ведения учета и составления отчетности на предприятии. При этом интеграция системы управленческого и бухгалтерского учета позволяет сформировать взаимодействие входящей и исходящей информации, посредством процесса обработки, обобщения и анализа совершенных хозяйственных операций, провести оценку результатов деятельности, что является основой получения внутренней управленческой отчетности, используемой для принятия решений.

2.3 Интеграция финансового и управленческого учета на уровне автоматизации

После того как на предприятии разработана и утверждена методология и техника учета необходимо проведение автоматизации системы учета. Поскольку в настоящее время на многих предприятия система бухгалтерского учета уже автоматизирована, то возникает необходимость выбора варианта интеграции системы бухгалтерского и управленческого учета.

На практике выделяют следующие варианты интеграции управленческого и бухгалтерского учета в автоматизированной базе учета:

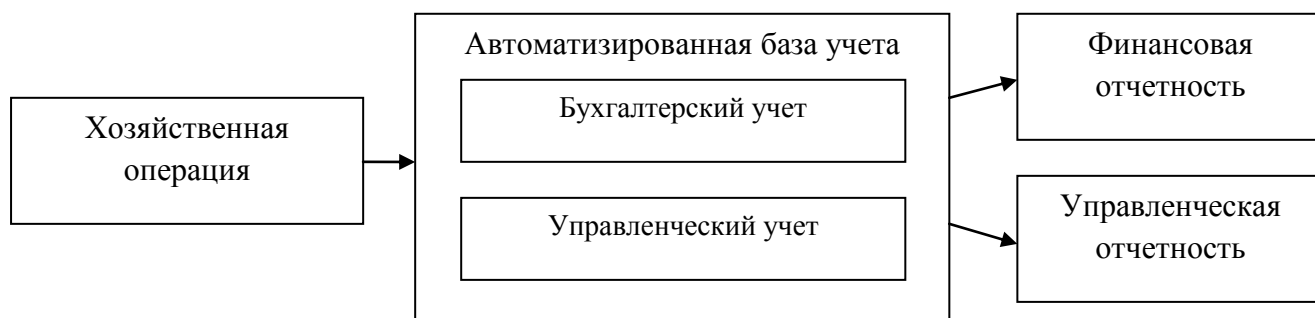


Рисунок 2.5 – Вариант интеграции управленческого и бухгалтерского учета в единой автоматизированной базе

– «одновременное отражение хозяйственных операций в различных контурах учета от введенного в систему документа (см. рис. 2.5).

– трансформация по определенным правилам данных, вводимых в основной контур и в другие контуры учет» [11, с. 26].

«В случае если на предприятии первичным является ведение управленческого учета, то возможна организация системы учета с управленческим и бухгалтерским контуром, либо с дополнительным копированием и выносом в отдельный модуль бухгалтерского контура» (см. рис. 2.6)[11, с. 26].

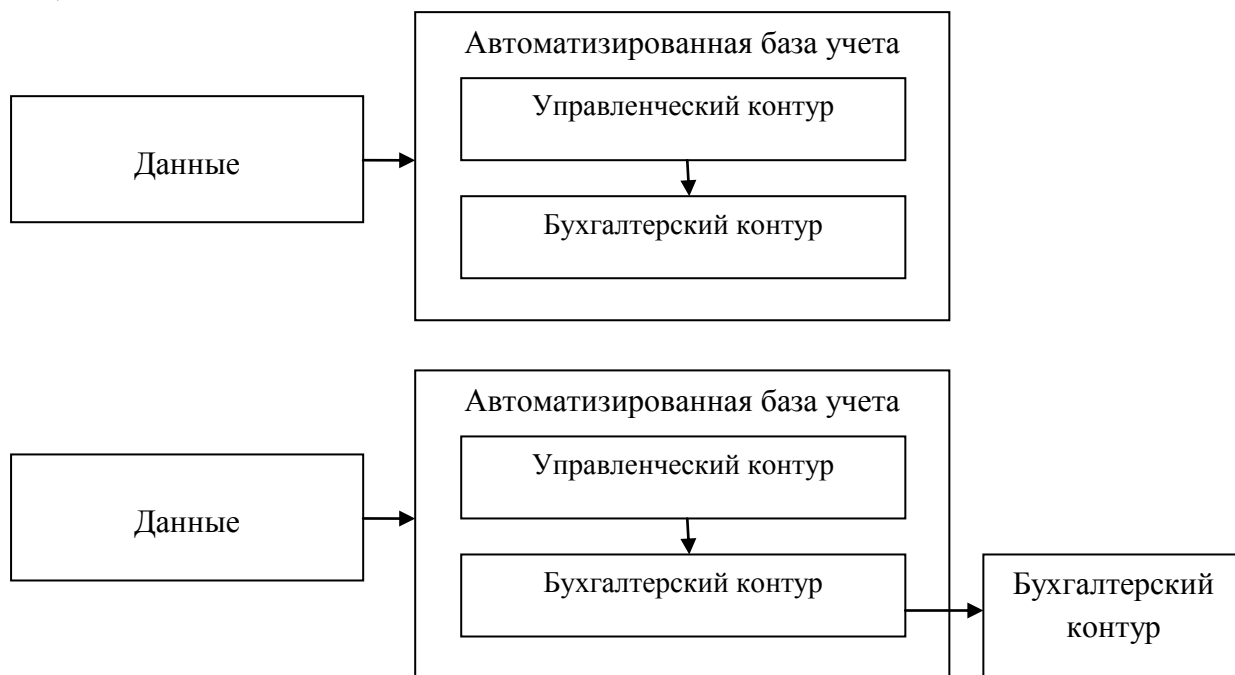


Рисунок 2.6 – Варианты интеграции управленческого и бухгалтерского учета, в случае, когда управленческий учет первичен

Кроме того возможна организация и смешанной автоматизации, «когда часть информации заносится в бухгалтерский контур и из него трансформируется в управленческие данные, а часть информации заносится в управленческий контур и из него отражается в системе бухгалтерского учета» (см. рис. 2.7)[11, с. 27].



Рисунок 2.7 – Смешанный вариант интеграции управленческого и бухгалтерского учета в единой автоматизированной базе

На практике наиболее распространенным вариантом является первичное ведение бухгалтерского контура, то есть данные сначала вносятся в бухгалтерскую базу, после чего трансформируются в данные управленческого учета. При таком варианте интеграции для целей управленческого учета получение информации из бухгалтерского контура может осуществляться посредством выгрузки (загрузки) данных с использованием промежуточных файлов, организации интегрированной автоматизированной базы, посредством дополнительного копирования данных (см. рис. 2.8)[11, с. 27].

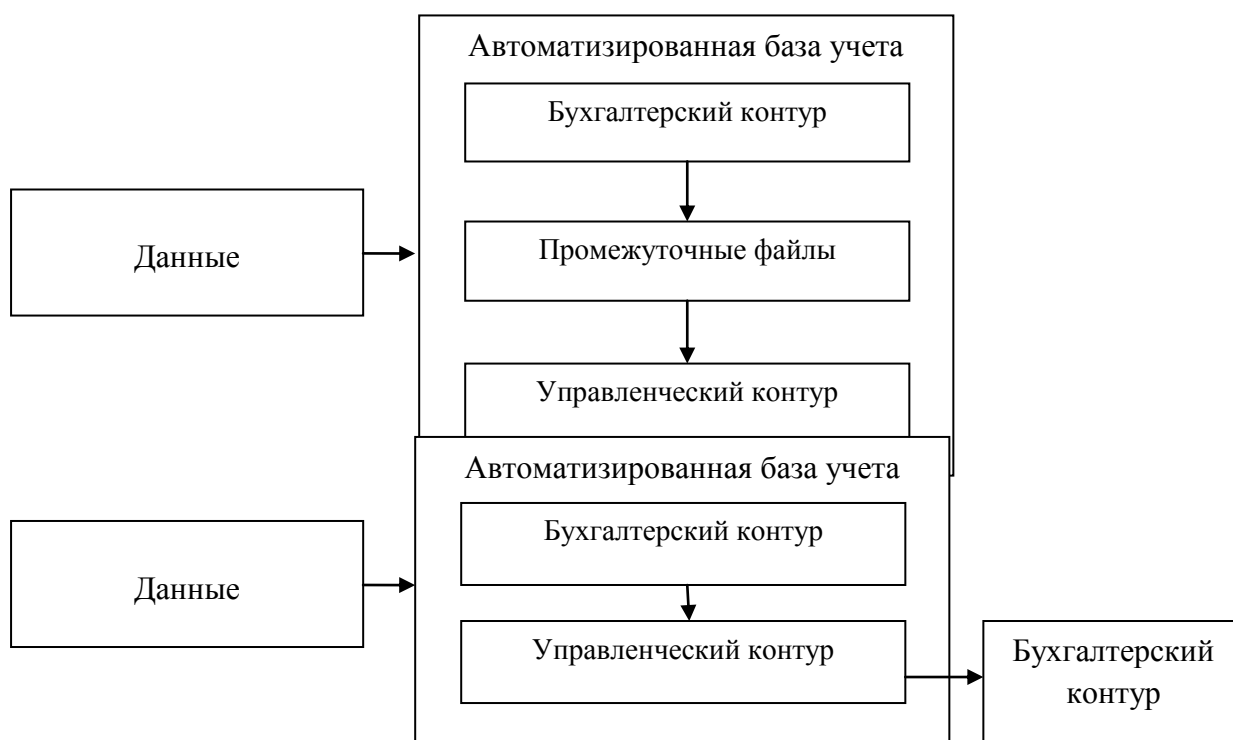


Рисунок 2.8 – Варианты интеграции управленческого и бухгалтерского учета, в случае, когда бухгалтерский учет первичен

При трансформации данных из бухгалтерского контура в управленческий контур возникает необходимость решения целого ряда задач [11, с. 27]:

– необходимо разработать правила трансформации бухгалтерских данных в управленческие. Для решения данной задачи используются, так называемые «карты переноса». При разработке «карт переноса», как правило, проводится

анализ всего перечня хозяйственных операций, осуществляемых на предприятии, способов их отражения в системе бухгалтерского учета, после чего формируется соответствие бухгалтерских учетных операций счетам управленческого плана счетов (см. рис. 2.9) [11, с. 28].

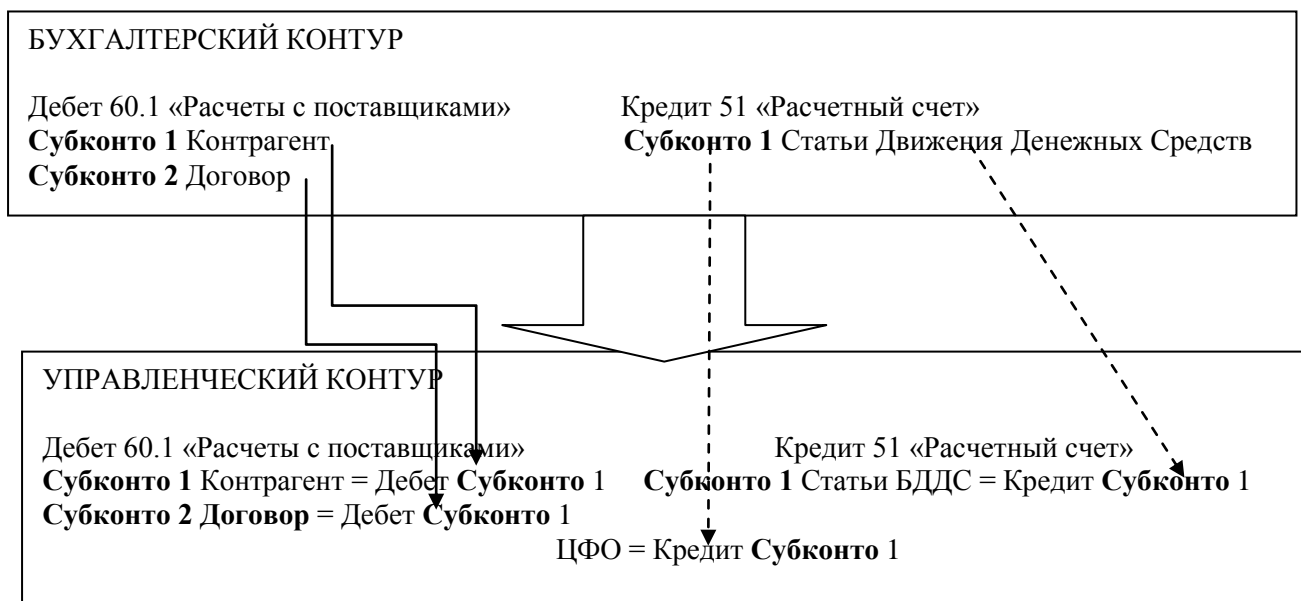


Рисунок 2.9 – Пример карты переноса данных из бухгалтерского контура в управленческий контур

На рисунке 2.9 сплошной стрелкой указаны данные, которые напрямую могут быть взяты из бухгалтерского контура, пунктирная стрелка отражает данные, которые необходимо трансформировать путем переработки и расширения справочников бухгалтерского контура;

– установить соответствие статей доходов (расходов), выплат (поступлений) системы бухгалтерского учета с системой управленческого учета. Помимо формирования системы соответствия корреспонденции счетов следует определить соответствие аналитических признаков (субконто) и выбрать способы заполнения данных в управленческом контуре на основе данных, вводимых в бухгалтерский контур, а также сопоставить статьи доходов (расходов), поступлений (выплат), расширить перечень статей справочников в бухгалтерском контуре в соответствии с требованиями управленческого учета.

– при необходимости разработать систему ввода дополнительных аналитических признаков для плана счетов бухгалтерского учета и систему ввода

дополнительных реквизитов в экранные формы бухгалтерских документов;

- настроить систему учета[11, с. 28].

В целом, перечисленные методологические подходы к автоматизации системы учета являются базовыми. Выбор конкретного варианта интеграции зависит от специфики функционирования компании, целей учета, а также от выбранного программного обеспечения.

В современной практике разработано достаточно много программных продуктов, позволяющих автоматизировать систему учета на предприятии. При этом на малых предприятиях, как правило, для автоматизации управленческого учета используют инструменты стандартного набора офисных программ, на средних и крупных применяются специальные ERP (Enterprise Resource Planning)–системы.

Выбор программы для ведения управленческого учета из стандартного набора MicrosoftOffice обусловлен, во–первых, малой затратностью, а во–вторых, возможностью использовать встроенные функции MicrosoftExcel для работы с большим массивом данных. Однако использование данного программного обеспечения при огромном массиве данных и высокой периодичности изменения не позволяет полностью автоматизировать учет. Кроме того, такой учет подвержен высокой вероятности появления ошибок из-за и не безопасен с точки зрения хранения данных. В этой связи все больше предприятий прибегают к покупке специальной ERP–системы, позволяющей автоматизировать различные объекты учета[41].

Основным достоинством ERP –системы является объединение различных задач, например, можно одновременно учитывать и планировать денежные средства, отслеживать их движение, формировать себестоимость, формировать отчет о дебиторской и кредиторской задолженности и т.д. Кроме того при использовании ERP–системы процессы становятся прозрачными, в результате повышается эффективность управления бизнесом и его конкурентоспособность.

«Опыт предприятий, прошедших внедрение успешно, показывает, что в результате сокращаются складские запасы (в среднем на 21,5%), возрастает производительность труда (на 17,5%), увеличивается число своевременно

выполненных заказов (на 14,5%). Кроме того, повышается инвестиционная привлекательность бизнеса, особенно для иностранных инвесторов, которые всегда хотят, чтобы он был прозрачным»[41].

Как правило, все ERP-системы разбиты на модули и могут быть открытого типа и закрытого. Открытая система предполагает возможность доработки под специфику организации, система закрытого типа является готовым решением и не предполагает внесения изменений.

Состав модулей, включенных в решение, может существенно отличаться. Эффективность ERP-системы во многом зависит от сбалансированной комбинации модулей, позволяющей создать единое поле обмена, интерпретации, контроля и обработки бизнес-информации на всех уровнях управления. Для системы управленческого учета в качестве базовых модулей можно выделить модуль финансы, операционный модуль, кадровый модуль и модуль аналитики (см. рис. 2.10)[41].

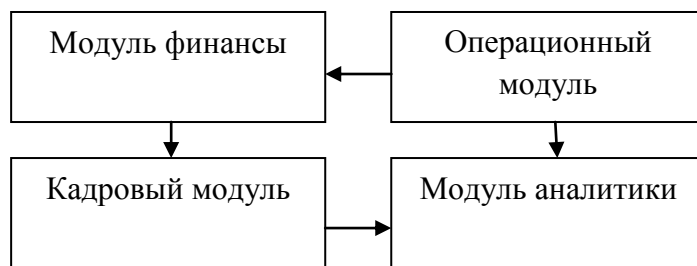


Рисунок 2.10 - Базовые модули ERP–системы управленческого учета

Модуль управления финансами включает инструменты финансового учета (налогового, бухгалтерского), инструменты управления денежными средствами. Использование данного модуля направлено на организацию работы управления финансами, снижение количества ручного труда, планирование перспективных показателей на основе установленных нормативов, управление денежными средствами и обеспечение компании финансовыми ресурсами.

Операционный модуль предназначен для автоматизации процессов коммерции и ведения бизнеса. С помощью данного модуля осуществляется автоматизация бизнес–процессов по взаимодействию производственных подразделений, служб маркетинга, логистики, сервисных, служб и т.д.

Совместное внесение данных разными службами позволяет своевременно отразить информацию о различных фактах хозяйственной деятельности предприятия.

Кадровый модуль необходим для отражения информации по управлению персоналом. Взаимосвязь информации финансового и кадрового модуля позволяет существенно повысить эффективность финансового обеспечения работы персонала.

Модуль аналитики включает большой набор статистических, математических и прогностических инструментов, которые позволяют задавать контрольные значения, проверять их соответствие, динамические изменения или строить какие-то стратегические предположения и гипотезы на основании факторных данных.

В настоящее время на рынке программного обеспечения представлено множество программных продуктов для комплексной автоматизации. В таблице 2.3 представлены основные характеристики наиболее популярных программных продуктов, используемых российскими предприятиями для автоматизации управленческого учета.

Таблица 2.3 – Сравнение программ для автоматизации учета популярных разработчиков

Критерии	1С Предприятие	Organic	Инталев	Startpack
Отсутствие двойного ввода данных	+	+	+	+
Совместимость с бухгалтерской программой	+	+	+	-
Гибкость в настройках и формирование отчетов	-	+	+	+
Цельная система бюджетного планирования	+	+	+	-
Наличие элементов финансового анализа, для принятия управленческих решений.	+	+	+	+
Наличие план–фактного анализа	+	+	+	+

Возможность работы с несколькими юридическими лицами	+	-	-	-
Стоимость	высокая	средняя	высокая	низкая

Безусловным лидером на рынке автоматизации всех процессов предприятия является фирма 1С, программные продукты которой позволяют автоматизировать бухгалтерский, складской, оперативный, управленческий и другие виды учета. Программа представляет собой оболочку, к которой могут быть добавлены различные конфигурации [29, с. 188].

Например, для автоматизации бухгалтерского учета компания 1С предлагает конфигурацию 1С: Бухгалтерия или расширенную версию 1С: Предприятие, для автоматизации управленческого учета предназначена конфигурация 1С: Управляющий или расширенная версия 1С: Управление предприятием. Единственным недостатком использования программ 1С является более высокая стоимость по сравнению с другими программами и необходимость постоянного обслуживания, которое может проводиться штатным или приглашенным специалистом.

Программное обеспечение для автоматизации управленческого учета и бюджетирования от компании Organic позволяет вести в одной базе бухгалтерский учет, планирование, бюджетирование, кадровый учет, документооборот и т.д.[29, с. 188]. Программа имеет очень гибкие пользовательские настройки, что позволяет подстроить программу под специфику предприятия без вызова специалиста. Данная программа совместима с продуктами семейства 1С, имеет среднюю стоимость, но не дает возможности работать с несколькими юридическими лицами, то есть в одной базе можно вносить данные только одной фирмы, что неудобно для ведения учета в группе компаний.

Программно-методический комплекс от компании ИНТАЛЕВ позволяет автоматизировать бизнес-процессы компании, интегрировать в единую систему ключевые области управления предприятием: стратегическое планирование и КРІ, финансы, контроль продаж, работу с персоналом и создать наглядный,

эффективный инструмент для достижения макро–целей компании. Данное программное обеспечение позволяет очень гибко и мощно автоматизировать многие процедуры, существенно разгрузив персонал и снизив сроки получения отчетности. Но по сравнению с другими программными продуктами имеет высокую стоимость[34].

Одним из современных трендов является использование бесплатных «облачных» программ для ведения учета. Лидером в этой области является компания Startpack. Компания предлагает онлайн сервисы для ведения бухгалтерского, налогового, управленческого учета. Однако данное программное обеспечение предназначено в основном для малых предприятий, поскольку не ориентировано на работу с большим массивом данных[40].

В конечном счете, любая программа будет иметь как положительные, так и отрицательные составляющие, поскольку разработчики никогда не смогут учесть всего многообразия факторов и скорости изменения рыночной конъюнктуры в сегодняшнем мире. Для того чтобы выбрать наиболее подходящий продукт необходимо рассматривать предлагаемые решения в контексте предметного применения встроенных возможностей и потребностей управленческого учета. Только при соблюдении этого условия велика вероятность выбора оптимального программного решения и получения от его использования максимальной пользы.

В целом, успешность проекта по постановке автоматизированного управленческого учета и интеграции его с существующим бухгалтерским учетом зависит от многих факторов: верной формулировки целей и задач, которые необходимо достичь в результате проекта, грамотной постановки методологии управленческого учета, наличия в компании квалифицированного персонала, правильного выбора программного продукта для автоматизации, в котором должны принимать участие не только сотрудники IT–отдела, но и его предполагаемые пользователи. Кроме этого, очень важно наличие в компании команды сотрудников, которая будет выполнять проект по постановке и автоматизации управленческого учета.

Но самым важным условием является наличие высокой заинтересованности менеджмента и собственников организации, так как именно они являются

основными пользователями управленческой отчетности и играют важную роль в установлении требований к ней и ко всей системе учета на предприятии[29, с. 188].

В современных условиях основой развития и повышения конкурентоспособности компании является наличие оперативной и достоверной информации, необходимой для принятия стратегических управленческих решений. Автоматизированная система управленческого и финансового учета и отчетности на предприятии позволяет создать комплексную систему учета, обеспечивающую единство методики при организации и ведении учета, повысить качество и достоверности отчетных данных и отчетности, необходимой для принятия руководством обоснованных управленческих решений.

РАЗДЕЛ 3. ВНЕДРЕНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ИНТЕГРАЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО «СИБТЕХСЕРВИС»)

3.1 Характеристика деятельности организации и применяемых ею систем финансового и управленческого учета

Общество с ограниченной ответственностью «СибТехСервис» образовано в соответствии с Гражданским кодексом РФ и иным действующим законодательством.

ООО «СибТехСервис» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Место нахождения предприятия: 652600 Кемеровская обл., г.Белово, пер.Железнодорожный, д.1.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности получение прибыли и наиболее эффективное ее использование для экономического и социального развития Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- ремонт электрического оборудования;
- монтаж промышленных машин и оборудования.

Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости долей его участников и на момент учреждения составляет 10000,00 руб. (десять тысяч рублей 00 коп.) и разделен на 1 (одну) долю, что составляет 100 процентов уставного капитала.

Органами Общества являются: Общее собрание участников Общества (общее собрание участников, Собрание), директор.

Директор осуществляет свои полномочия путем принятия решений в форме приказов, а также путем заключения различного рода сделок в форме, установленной гражданским законодательством. Порядок деятельности директора и принятия им решений устанавливается настоящим Уставом, внутренними

документами Общества, а также договором, заключенным между Обществом и лицом, осуществляющим функции директора.

За период работы компания создала мощную производственную инфраструктуру, объединила в своем коллективе высококвалифицированных специалистов и имеет ноу-хау управления проектами любой сложности.

Для ведения эффективной финансово–хозяйственной деятельности на предприятии имеются все необходимые лицензии, а цех компании, оборудованный современным парком станков от немецких и итальянских производителей, обладает необходимым техническим потенциалом для выполнения заказов любой сложности в сжатые сроки.

ООО «СибТехСервис» работает на принципах индивидуального подхода к заказчику с предоставлением всего комплекса услуг: консультирование, проектирование, производство, доставка, монтаж, гарантийное обслуживание.

В случае достаточно сложных объектов разрабатываются рабочие проекты, позволяющие предупредить проблемы, которые могут возникнуть на стадии строительства. На основании разработанных рабочих проектов, эскизов и пожеланий заказчика, а также произведенных специалистами контрольных замеров разрабатывается пакет технической документации, включающий в себя декатировочные чертежи на каждый вид оборудования.

Основными конкурентами компании являются: ООО «Промстрой–Инжиниринг», ЗАО «Промстрой –Груп», ООО «Строй Д» и др.

ООО «СибТехСервис» имеет широкую сеть поставщиков, в состав которой входят такие организации, ЗАО «СПЕКТР», ООО «СЕРВИС ТРЕЙД», ООО «Мехстройпроект», ООО «Стандарт». Эти поставщики довольно давно фигурируют в отрасли и успели себя зарекомендовать как надежные партнеры.

Основными заказчиками компании являются как физические, так и юридические лица: ООО «Азимут», ОАО «ПроИнвест», ЗАО «Абсолютстройсервис», ООО «Импульс», ООО «Инвестторг» и другие.

Предприятие имеет линейно-функциональную организационную структуру управления – директор компании является руководителем предприятия и ему подчинены руководители отделов (см. рис.3.1).



Рисунок 3.1–Организационная структура ООО «СибТехСервис»

Организационная структура компании представлена следующими подразделениями: отдел персонала, транспортный отдел, бухгалтерия, отдел маркетинга, отдел МР, отдел ремонтов, отдел продаж, отдел закупок.

Отдел персонала осуществляет работу управлению персоналом, посредством обеспечения специалистами необходимой квалификации, отвечающих целям и задачам компании, участия в формировании и развитии трудового коллектива компании, ведения кадрового делопроизводства в соответствии с требованиями нормативных документов различного уровня.

Транспортный отдел обеспечивает доставку оборудования и материалов на объекты.

Отдел маркетинга осуществляет поиск клиентов, обеспечивает поиск новых клиентов, продвижение компании на рынке данной отрасли, в частности подготовку к участию в конкурсах, изучение конъюнктуры рынка.

Отдел продаж отвечает за реализацию услуг компании, осуществляет заключение договоров с клиентами, обеспечивает получение выручки компанией.

Отдел закупок осуществляет непосредственно закупку материалов, комплектующих для осуществления работ по ремонту электрического оборудования, монтажу промышленных машин и оборудования.

Работники ремонтного отдела осуществляют работы по ремонту электрического оборудования. Работники отдела МР проводят работы по монтажу промышленных машин и оборудования

Бухгалтерия обеспечивает обработку документов, рациональное ведение бухгалтерских записей в учетных регистрах и на их основе – составление отчетности.

По данным бухгалтерской отчетности (приложение А) осуществляется оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности организации. Проводится оценка основных экономических показателей, динамики и структуры активов, рассчитываются показатели ликвидности и платежеспособности.

Основные результаты деятельности ООО «СибТехСервис» приведены в таблице 3.1.

Таблица 3.1 – Основные экономические показатели ООО «СибТехСервис» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение (+,-)		Темпы роста, %	
				2017/. 2016	2018 /. 2017	2017 / 2016	2018 / 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Выручка, тыс. руб.	33292	36840	47508	3548	10668	110,66	128,96
Себестоимость, тыс. руб.	26362	30968	36142	4606	5174	117,47	116,71
Затраты на 1 руб. продукции, коп.х100	0,79	0,84	0,76	0,05	-0,08	106,16	90,50
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6930	5872	11366	-1058	5494	84,73	193,56
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	6751	5785	11187	-966	5402	85,69	193,38
Чистая прибыль, тыс. руб.	5714	4410	10066	-1304	5656	77,18	228,25

1	2	3	4	5	6	7	8
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	8145	7939,5	8982	-206	1043	97,48	113,13
Фондоотдача руб./руб.	4,09	4,64	5,29	0,55	0,65	113,52	113,99
Среднесписочная численность персонала, чел.	25	20	25	-5,00	5,00	80,00	125,00
Производительность труда, тыс. руб. /чел.	1332	1842	1900	510	58	138,32	103,17
Материальные затраты, тыс. руб.	6254	7382	9585	1128	2203	118,04	129,84
Материалоемкость, коп.х100	0,19	0,20	0,20	0,01	0,00	106,67	100,69
Средние остатки оборотных средств, тыс. руб.	17434	21450	25963	4016	4514	123,03	121,04
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество оборотов	1,60	1,86	1,91	0,26	0,05	116,22	102,79
Фонд заработной платы, тыс. руб.	4120	3711	6245	-409	2534	90,08	168,28
Среднемесячная заработная плата, тыс. руб.	20,05	35,28	40,83	15,23	5,55	175,96	115,73
Рентабельность продаж, %	19,07	15,46	20,82	-3,61	5,35	81,07	134,62
Рентабельность производства, %	14,13	18,64	26,39	4,51	7,76	131,88	141,61
Рентабельность собственного капитала, %	20,51	14,96	20,81	-5,55	5,85	72,96	139,12
Рентабельность активов, %	20,40	14,33	25,73	-6,07	11,40	70,23	179,58

По данным таблицы 3.1 можно сделать следующие выводы. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. выручка компании увеличилась на 10,66% или на 3548 тыс. руб. При этом себестоимость увеличилась на 17,47 или на 4606 тыс. руб. В связи с более высоким темпом роста затрат по сравнению с темпом роста выручки затраты на 1 руб. выполненных работ увеличились на 0,05 коп. или на 6,16%.

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. рост выручки составил 28,96% или 10668 тыс. руб., себестоимость увеличилась на 16,71% или на 5174 тыс. руб. Затраты на 1 руб. выполненных работ снизились на 0,08 коп. или на 9,5%.

В 2017 г. по сравнению с 2016 г. на предприятии наблюдается

снижение показателей прибыли, так прибыль от продаж снизилась на 1058 тыс. руб. или на 15,27%, прибыль до налогообложения снизилась на 966 тыс. руб. или на 14,31%, снижение чистой прибыли составило 1304 тыс. руб. или 22,82%.

В 2018 г. по сравнению с 2016 г. в связи с ростом выручки и снижением уровня себестоимости показатели прибыли предприятия увеличились. За анализируемый период увеличение прибыли от продаж составило 5494 тыс. руб. (93,56%), прибыли до налогообложения – 5402 тыс. руб. (93,38%), чистой прибыли – 5656 тыс. руб. (2,3 раза).

Среднесписочная численность работников в 2017 г. составила 20 чел, что больше по сравнению с 2016 г. на 11,11%, в 2016 г. увеличение численности работников составило 25%. В настоящее время на предприятии работают 25 чел. Производительность труда на предприятии за анализируемый период увеличилась. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. производительность труда увеличилась на 38,32%, в 2018 г. по сравнению с 2017 г. рост производительности труда составил 3,17%.

За анализируемый период наблюдается увеличение фонда заработной платы работников и, соответственно, рост средней заработной платы. В 2018 г. средняя заработная плата на предприятии составила 40,83 тыс. руб., что выше по сравнению с 2017 г. на 15,73%.

Среднегодовая стоимость основных средств предприятия в 2017 г. по сравнению с 2016 г. снизилась на 206 тыс. руб., при этом фондоотдача увеличилась на 13,52%. В 2018 г. по сравнению с 2017 г. наблюдается рост среднегодовой стоимости основных средств на 13,13% или на 1043 тыс. руб. Рост фондоотдачи составил 13,99%. Также в анализируемом периоде наблюдается рост материальных затрат и увеличение материалоемкости работ.

Средние остатки оборотных средств 2017 г. составили 21450 тыс. руб., что на 23,03% или на 4016 тыс. руб. выше по сравнению с 2016 г. В 2018 г. стоимости остатков оборотных средств увеличилась на 21,04%, что связано с ростом дебиторской задолженности предприятия. За анализируемый период положительной тенденцией является увеличение коэффициента оборачиваемости оборотных активов. В 2018 г. коэффициент оборачиваемости активов составил

1,83, это означает, что в течение года оборотные активы предприятия завершают операционный цикл примерно 2 раза.

Эффективность деятельности предприятия отражают показатели рентабельности. В 2017 г. по сравнению с 2016 г. рентабельность продаж снизилась на 4,88 процентных пункта, снижение рентабельности производства составило 6,71 процентных пункта, рентабельности собственного капитала – 4,32 процентных пункта, рентабельность активов – 6,07 процентных пункта.

В 2018 г. по сравнению с 2017 г. прибыль предприятия увеличилась, что соответственно привело к росту показателей рентабельности, так рентабельность продаж увеличилась на 7,99 процентных пунктов, рентабельность производства – на 12,33 процентных пункта, рентабельность собственного капитала – на 11,70 процентных пункта, рентабельность активов – 11,40 процентных пункта.

В целом показатели хозяйственной деятельности предприятия находятся на приемлемом уровне. В рассматриваемом периоде деятельность предприятия была прибыльной.

В таблице 3.2 представлена динамика и структура активов предприятия.

Таблица 3.2 – Динамика и структура активов ООО «СибТехСервис» за 2016-2018 гг.

Показатель	31.12.2016 г.		31.12.2017 г.		31.12.2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., тыс. руб.	Темп роста 2018 г. к 2016 г., %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
Всего имущества, в том числе	28 004	100,00	30 774	100	39 116	100	11 112	139,68
Внеоборотные активы, из них	7 999	28,56	7 880	25,61	10 084	25,78	2 085	126,07
нематериальные активы	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0	100,00
основные средства	7 999	28,56	7 880	25,61	10 084	25,78	2 085	126,07
Оборотные средства, из них:	20 005	71,44	22 894	74,39	29 032	74,22	9 027	145,12
запасы	3 329	11,89	4 915	15,97	3 275	8,37	-54	98,38
дебиторская задолженность	11 320	40,42	13 746	44,67	18 913	48,35	7 593	167,08
денежные средства и денежные эквиваленты	5 356	19,13	4 233	13,76	6 844	17,50	1 488	127,78

По данным таблицы 3.2 видно, что за анализируемый период увеличение стоимости активов предприятия составило 39,68% или 11112 тыс. руб. Рост стоимости активов произошел в основном за счет роста оборотных средств на 45,12% или на 9027 тыс. руб. При этом оборотные средства предприятия увеличились за счет роста дебиторской задолженности на 67,08% или на 7593 тыс. руб. и роста денежных средств на 27,78% или на 1488 тыс. руб. В структуре имущества предприятия оборотные активы на конец анализируемого периода составили 74,22%.

Рост внеоборотных активов в 2018 г. по сравнению с 2016 г. составил 39,68%, что обусловлено ростом стоимости основных средств на 26,07%. или на 2085 тыс. руб.. В структуре имущества предприятия внеоборотные активы на конец анализируемого периода составили 25,78%.

Анализ динамики и структуры источников формирования имущества предприятия представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3–Динамика и структура источников формирования имущества ООО «СибТехСервис» за 2016–2018 гг.

Показатель	31.12.2016 г.		31.12.2017 г.		31.12.2018 г.		Отклонение 2018 г. от 2016 г., тыс. руб.	Темп роста 2018 г. к 2016 г., %
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %		
Всего источников, в том числе:	28504	100	30774	100	39116	100	10 612	137,23
Капитал и резервы, из них:	27452	96,31	30203	98,14	38268	97,83	10 816	139,40
уставный капитал	10	0,04	10	0,03	10	0,03	0	100,00
нераспределенная прибыль	27442	96,27	30193	98,11	38258	97,81	10 816	139,41
Долгосрочные обязательства	500	1,75	0	0,00	0	0,00	-500	0,00
заемные средства	500	1,75	0	0,00	0	0,00	-500	0,00
Краткосрочные обязательства, из них:	552	1,94	571	1,86	848	2,17	296	153,62
кредиторская задолженность	552	1,94	571	1,86	848	2,17	296	153,62

По данным таблицы 3.3 видно, что размер источников формирования имущества ООО «СибТехСервис» в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличился на 10612 тыс. руб., в основном за счет роста собственного капитала и кредиторской задолженности.

Собственные средства предприятия в 2018 г. по сравнению с 2016 г. увеличились на 39,40% или на 10816 тыс. руб., что обусловлено увеличением показателя нераспределенной прибыли на 39,41%.

Рост кредиторской задолженности за анализируемый период составил 53,62% или 296 тыс. руб.

В целом, в структуре источников формирования имущества предприятия наибольший удельный вес занимают собственные средства, что является положительным фактором, так как свидетельствует о низкой зависимости предприятия от внешних кредиторов.

В современных рыночных условиях для ведения эффективной финансово-хозяйственной деятельности на предприятие должно быть обеспечено не только финансовыми ресурсами, но и денежными средствами, в объеме необходимом для погашения обязательств предприятия перед кредиторами. Необходимым условием эффективной финансово-хозяйственной деятельности является обеспечение платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

Анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «СибТехСервис» за 2016–2018 гг. представлен в таблице 3.4.

По данным таблицы 3.4 видно, что в 2018 г. коэффициент абсолютной ликвидности составил 8,071, что на 1,632 меньше по сравнению с 2016 г. Несмотря на отрицательную динамику, значение показателя является очень высоким, что свидетельствует о достаточности у предприятия наиболее ликвидных средств для покрытия текущих обязательств.

Значение промежуточного коэффициента покрытия в 2018 г. составило 30,374, что на 0,164 выше по сравнению с 2016 г. Нормативное значение данного коэффициента составляет 0,15–0,2, следовательно, значение коэффициента выше нормативного, что также свидетельствует о достаточности у предприятия ликвидных средств для быстрого погашения текущих обязательств.

Таблица 3.4 – Анализ показателей финансовой устойчивости и платежеспособности ООО «СибТехСервис» за 2016-2018 гг.

Показатель	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Отклонение 2018 г. от 2016 г., тыс. руб.	Темп роста 2018 г. к 2016 г., %
Коэффициент абсолютной ликвидности	9,703	7,413	8,071	-1,632	83,18
Промежуточный коэффициент покрытия	30,210	31,487	30,374	0,164	100,54
Коэффициент текущей ликвидности	36,241	40,095	34,236	-2,005	94,47
Коэффициент автономии	0,980	0,981	0,978	-0,002	99,80
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	0,038	0,019	0,022	-0,016	57,83
Коэффициент финансовой зависимости	1,020	1,019	1,022	0,002	100,20
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,972	0,975	0,971	-0,002	99,83

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2018 г. составило 34,236, что на 2,005 ниже по сравнению с 2016 г. Нормативное значение данного коэффициента составляет 1,5–2,5. Значение показателя выше нормы.

Значение коэффициента автономии в 2018 г. составило 0,978, что на 0,002 ниже по сравнению с 2016 г. Нормативное значение данного коэффициента составляет 0,5, следовательно, значение коэффициента выше нормативного.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств в 2018 г. составил 0,022. За анализируемый период значение коэффициента снизилось на 0,016. Коэффициент финансовой зависимости составил 1,022, что на 0,002 выше по сравнению 2016 г. Значение данных показателей является очень низким, что подтверждает независимость предприятия от внешних кредиторов.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами в 2018 г. составил 0,971, значение показателя выше 0,1, что свидетельствует о достаточности у предприятия собственных оборотных средств. За анализируемый период значение показателя снизилось на 0,002.

Проведенный анализ основных финансовых показателей деятельности ООО «СибТехСервис» свидетельствует, что за анализируемый период наблюдается положительная динамика совокупного капитала, уровень ликвидности, платежеспособности и финансовой независимости является высоким. За

анализируемый период деятельность предприятия была прибыльной. Рост показателей рентабельности также свидетельствует об эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

В таблице 3.5 представлен анализ применяемых элементов финансового и управленческого учета, выделенных в первом разделе.

Таблица 3.5 – Элементы финансового и управленческого учета в ООО «СибТехСервис»

Элементы системы учета	Управленческий учет	Применение в ООО «СибТехСервис»	Финансовый учет	Применение в ООО «СибТехСервис»
1	2	3	4	5
Первичная учетная документация	Данные бухгалтерского учета и отчетности, управленческая информация	Данные бухгалтерского учета и отчетности, прогноз продаж, прогноз расходов, справка о поступлении и расходовании денежных средств	Первичные учетные документы	По учету ОС, материалов, расчетных операций, доходов, расходов, оплате труда
Учетные регистры, используемые для группировки данных	Регистры финансового учета, аналитические таблицы, графики, презентации и т.д.	Регистры финансового учета, аналитические таблицы, графики	Предназначены для отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета (журналы-ордера, книги учета, оборотные ведомости и т.д.)	Книга доходов и расходов, регистры бухгалтерского учета, предусмотренные автоматизированной формой ведения учета
Учетные процедуры получения, обработки и предоставления информации	Сбор и обработка информации, анализ, планирование, контроль	Анализ, планирование, контроль	Документирование, регистрация, балансовое обобщение, инвентаризация	Документирование, регистрация, балансовое обобщение, инвентаризация автоматизированным способом
Ответственные за предоставление информации	Центры финансовой ответственности	Не выделены	Бухгалтерия, склад, снабжение, производство и др. отделы	Бухгалтерия, отдел продаж, отдел закупок, отдел МР, ремонтный отдел, транспортный отдел, отдел персонала

1	2	3	4	5
Формы отчетности	Управленческий баланс Управленческий отчет о финансовых результатах Управленческий отчет о движении денежных средств Бюджет доходов и расходов Бюджет движения денежных средств Прогнозный баланс	План доходов и расходов, платежный календарь, калькуляция	Бухгалтерский баланс и приложения к нему Отчет о финансовых результатах	Бухгалтерский баланс и приложения к нему Отчет о финансовых результатах
Контролируемые показатели	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, в разрезе структурных подразделений и в целом по предприятию, денежные потоки, уровень дебиторской и кредиторской задолженности, отклонение фактических показателей	Планируемые доходы и расходы, движение денежных средств	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость	Результаты деятельности организации, показатели рентабельности, платежеспособность, ликвидность, финансовая устойчивость

В организации преимущественно ведется финансовый учет с элементами управленческого учета. Основными формами управленческой отчетности являются: План доходов и расходов и Платежный календарь, калькуляция, которые составляются бухгалтером совместно с работниками отделов продаж и закупок.

Для составления Плана доходов и расходов используются фактические данные о доходах и расходах, отраженные в бухгалтерском учете и управленческие

данные о прогнозе продаж, на основе действующих и планируемых к заключению договоров и данные о планируемых закупках материалов и других расходах, осуществляемых для выполнения работ по договорам. План составляется на год и актуализируется ежеквартально.

Плановая стоимость работ при заключении договоров с Заказчиками рассчитывается менеджером по продажам совместно с менеджером по закупкам на основании калькуляции.

В калькуляции отражаются следующие статьи затрат: материальные расходы, заработная плата, начисления на заработную плату, прочих расходы. К сумме данных расходов прибавляется 15% рентабельность. Калькуляцию утверждает директор. Данный документ служит основанием для определения цены договора с заказчиками.

Платежный календарь составляется ежемесячно и отражает данные о планируемом поступлении денежных средств и планируемом расходовании денежных средств. Ежедневно бухгалтер представляет руководителю справку о поступивших денежных средствах и планируемых платежах. На основании утвержденной руководителем справки проводится ежедневная оплата платежей.

План доходов и расходов, платежный календарь и калькуляция, представляются в табличной форме. Итоговые показатели: доходы, расходы, прибыль, поступление денежных средств, расход денежных средств, остаток денежных средств за несколько периодов представляются в виде гистограммы.

Таким образом, в системе управленческого учета осуществляется планирование, анализ и контроль доходов и расходов, движения денежных средств.

Финансовый учет ООО «СибТехСервис» ведется штатным бухгалтером в одном лице путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов.

Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета (Приложение Б). Бухгалтерский учет в ООО «СибТехСервис» ведется с использованием автоматизированного способа обработки информации по стандартным процедурам, с использованием форм документов из альбома унифицированных

форм документов, в стандартных регистрах программных продуктов, применяемых в организации. Поскольку организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением Упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «доходы – расходы» ведение налогового учета осуществляется в «Книге доходов и расходов».

Документирование хозяйственных операций по учету основных средств, движения материалов, расчетным операциям, учету доходов, расходов, оплате труда и т.д. осуществляется на основании Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

За предоставление первичных документов ответственны работники бухгалтерии, отдела продаж, отдела закупок, отдела МР, ремонтный отдел, транспортного отдела, отдела персонала.

Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по ремонту и монтажу генераторов, электродвигателей. Учет доходов осуществляется на счете 90 «Продажи». Учет сданных работ, оказанных услуг ведется по фактической полной себестоимости.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

– 26 «Общехозяйственные расходы», на данном счете учитываются следующие расходы: амортизация основных средств, арендная плата за помещение, оплата воды и электроэнергии, услуг связи, расходы на оплату труда. Общехозяйственные расходы списываются ежемесячно на счет 90 «Продажи»;

– 91 «Прочие расходы», на счете учитываются следующие расходы: услуги банка, услуге по доставке, проценты по кредитам, услуги нотариуса, вывоз мусора и т.д.

Приобретенные материалы отражаются в учете по фактической стоимости на счете 10 «Материалы».

Финансовые результаты отражаются на счетах 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы» и 99 «Прибыли и убытки».

На основе данных синтетического и аналитического учета составляется бухгалтерская отчетность.

В составе бухгалтерской отчетности организация представляет упрощенную отчетность, состоящую из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах по формам, утвержденным п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н. По данным бухгалтерской отчетности осуществляется анализ эффективности финансово–хозяйственной деятельности предприятия.

По результатам проведенного анализа основных элементов действующей в компании системы управленческого и финансового учета можно сделать вывод, что система финансового учета соответствует требованиям законодательства и отражает основные аспекты деятельности предприятия.

Система управленческого учета содержит три отчетные формы и отражает информацию только о планируемых доходах и расходах, планируемой стоимости работ и движении денежных средств за месяц и за каждый день.

Однако для принятия управленческих решений руководству компании недостаточно такой информации.

Для управления затратами необходима информация о местах возникновения затрат, деление затрат на постоянные и переменные, распределение ответственности за понесенные затраты. Для определения финансового результата по каждому договору необходимо деление выручки по заказчикам и договорам, распределение ответственности за выполнение каждого договора.

Также для эффективного управления денежными потоками руководителю может понадобиться информация об уровне дебиторской и кредиторской задолженности предприятия.

Для оценки деятельности компании необходимо чтобы была база для сравнения показателей, например, плановое и фактическое значение показателей. Следовательно, необходимо не только составление плана доходов и расходов, а применение технологии бюджетирования и составление всех бюджетных форм: бюджета доходов и расходов, бюджета движения денежных средств, прогнозного баланса. Для выявления отклонений фактических показателей от плановых необходимо составление управленческого баланса и управленческого отчета о финансовых результатах.

Следовательно, для повышения эффективности учетной системы в ООО «СибТехСервис» необходимо совершенствование системы управленческого учета и интеграция ее с действующей системой финансового учета.

3.2 Развитие элементов систем финансового и управленческого учета посредством их интеграции

Для внедрения в деятельность ООО «СибТехСервис» интегрированной системы учета необходимо создать Отдел интегрированного учета (Отдел ИУ), а также сформировать и утвердить Положения о системе учета, регламентирующее ведение системы учета на предприятии.

В соответствии с предложенной в разделе 2 методологией, Положение о системе учета ООО «СибТехСервис» (Положение) будет содержать 6 разделов.

Раздел 1. Общие положения.

Цель ведения учета в ООО «СибТехСервис»—обеспечение ключевых лиц компании, принимающих решения по управлению предприятием, полной, оперативной и удобной для использования информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления предприятием.

Основные задачи учетной систем, решаемые в рамках поставленной цели:

- управление доходами и расходами;
- планирование;
- контроль;
- принятие решений.

Для решения указанных задач специалистами компании осуществляется подготовка плановых и отчетных форм отчетности (приложение В):

- Бюджет (отчет) о финансовых результатах;
- Бюджет (отчет) о движении денежных средств;
- Прогнозный (отчетный) баланс;

В рамках учетной системы осуществляется контроль следующих показателей:

- Результаты деятельности организации;
- Показатели рентабельности;
- Денежные потоки;
- Уровень дебиторской и кредиторской задолженности;
- Показатели ликвидности и платежеспособности;
- Показатели финансовой устойчивости.

Ответственность за разработку и редактирование Положения возлагается на Начальника отдела ИУ. Положение в обязательном порядке должно быть согласовано с Коммерческим директором, Главным бухгалтером, Исполнительным директором и утверждено Директором.

Раздел 2. Периметр сбора информации

Учет деятельности компании ведется в разрезе ЦФО. Интегрированная организационная структура ООО «СибТехСервис» (см. рис. 3.2).



Рисунок 3.2. – Интегрированная организационная структура ООО «СибТехСервис»

Основными ЦФО ООО «СибТехСервис» являются:

- центр доходов (формирование доходов компании) – отдел продаж;
- центры затрат (осуществление затрат компании) – отдел закупок, отдел маркетинга, бухгалтерия, отдел персонала, транспортный отдел.
- центры оказания услуг (осуществление основной деятельности компании) – отдел монтажных работ и отдел ремонтных работ.

Вся информация о доходах, затратах, выполненных работах, оказанных услугах предоставляется в Отдел ИУ, где она обрабатывается, формируются отчетные формы, которые предоставляется директору компании.

Первичные документы и данные, поступающие и регистрируемые в системе учета, а также ответственные за предоставление и составление отчетных форм представлены в Матрице сбора и обработки учетной информации (приложение Г).

Раздел 3. Принципы учета информации

При формировании отчетности все подразделения компании руководствуются следующими принципами:

- Принцип непрерывности деятельности;
- Принцип периодичности;
- Принцип начисления;
- Принцип существенности и полноты;
- Принцип рациональности;
- Принцип надежности (достоверности);
- Принцип приоритета содержания над формой.

Финансовое обеспечение Компании основано на реализации принципов самокупаемости и самофинансирования.

Самокупаемость как метод финансирования означает возмещение текущих затрат за счет полученных доходов. Самофинансирование предполагает систему управления фондами денежных средств компании в целях накопления капитала, достаточного для финансирования расширенного воспроизводства.

Раздел 4. Методология и техника учета

Методология и техника финансового учета отражены в Учетной политике

для целей бухгалтерского и налогового учета (приложение А)

Методология и техника управленческого учета отражены в Учетной политике для целей управленческого учета.

Учетная политика для целей управленческого учета включает следующие разделы:

1. Организационный раздел

Начало финансового года в компании – 1 января.

Учетной валютой управленческого учета является российский рубль.

Для целей ведения управленческого учета активов, обязательств, доходов и затрат используется перечень центров финансовой ответственности компании, утверждаемый на начало каждого финансового года директором.

2. Технический раздел

Для целей управленческого учета деятельность компании учитывается в разрезе проектов.

Каждый проект, а также информация об изменении активов и обязательств компании, движении денежных средств, признании доходов и затрат, связанных с исполнением данного проекта, подлежит обязательной регистрации в системе управленческого учета. Ежедневно данная информация передается ЦФО в Отдел ИУ.

Поскольку интегрированная система учета предполагает выделение центров финансовой ответственности и необходима аналитическая информация по ЦФО, то для ведения системы управленческого учета выбран второй вариант методики учета (представленной в разделе 2), предполагающий дополнение действующего плана счетов аналитическими субсчетами.

Результаты деятельности ЦФО учитывают по следующим счетам (см. табл. 3.6):

- центр доходов – счет 90 «Продажи»;
- центры затрат – счета 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы»;
- центры оказания услуг – счета 90 «Продажи», 20 «Основное

производство».

Таблица 3.6– Схема организации рабочего плана счетов ООО «СибТехСервис» в системе управленческого учета

Счета	Субсчета	Аналитика
01 «Основные средства»	Группы основных средств	По ЦФО, по видам основных средств
08 «Вложения во внеоборотные активы»	Группы объектов инвестирования	По видам проектов, по видам объектов инвестирования
10 «Материалы»	Виды материалов	По ЦФО, по видам материалов
20 «Основное производство»	Статьи затрат основного производства	По ЦФО, по проектам (заказам), по видам затрат (постоянные, переменные)
26 «Общехозяйственные расходы»	Статьи затрат общехозяйственных расходов	По ЦФО, по видам затрат (постоянные, переменные)
51 «Расчетные счета»	Банковские счета	По статьям доходов и расходов
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	–	По ЦФО
90 «Продажи»	Выручка	По проектам (заказам), по ЦФО
	Себестоимость	По проектам (заказам), по ЦФО
	Прибыль/убыток от продаж	По проектам (заказам), по ЦФО
91 «Прочие доходы и расходы»	Прочие доходы	По видам доходов, по ЦФО
	Прочие расходы	По видам расходов, по ЦФО
	Финансовый результат по прочей деятельности	По прочим видам деятельности, по ЦФО
99 «Прибыли и убытки»	–	По проектам (заказам), по ЦФО

Аналитическая информация на данных счетах отражается в управленческом учете, в бухгалтерию передаются только данные по оборотам за отчетный период. Определение финансового результата осуществляется по данным управленческого учета, и полученная информация передается в бухгалтерию. Передача данных из управленческого учета осуществляется путем открытия специального счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

Для автоматизации управленческого учета выбран вариант единой автоматизированной базы данных, где бухгалтерский контур первичный. Поскольку бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие, то для автоматизации управленческого учета выбрана программа 1С: Управляющий. Данная конфигурация специально разработана для предприятий малого и среднего бизнеса, не имеет отраслевой специфики. Интеграция с бухгалтерской

конфигурацией осуществляется на основе импорта данных. При этом в данной конфигурации не просто осуществляется объединение итоговой информации из разных программ, а загружаются данные в виде хозяйственных операций. 1С: Управляющий позволяет сформировать все отчетные формы, указанные в разделе I Положения об учетной системе.

3. Методический раздел включает следующие подразделы:

- Порядок отражения в управленческом учете активов компании, в том числе долгосрочных и текущих активов;
- Порядок отражения в управленческом учете пассивов компании, в том числе текущих обязательств;
- Порядок отражения в управленческом учете собственного капитала;
- Порядок отражения в управленческом учете доходов и затрат.

Первые три подраздела соответствуют порядку отражения в бухгалтерском учете. За исключением отражения дебиторской и кредиторской задолженности.

В управленческом учете учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется в разрезе контрагентов, ЦФО, проектов, а также сроков задолженности:

- до 30 дней от даты выполнения работ;
- от 30 до 60 дней от даты выполнения работ;
- от 60 до 90 дней от даты выполнения работ;
- свыше 90 дней от даты выполнения работ.

Учет авансов, выданных компанией поставщикам товаров, услуг, работ, а также авансов, полученных от покупателей, ведется в разрезе контрагентов, ЦФО, проектов.

Подраздел «Порядок отражения в управленческом учете доходов и затрат» содержит следующую информацию.

1. Учет доходов

Для целей управленческого учета доходы компании учитываются в разрезе:

- групп и статей доходов;
- элементов финансовой структуры (по ЦФО);
- проектов (отдельные статьи доходов).

Для целей управленческого учета признание выручки (доходов от основной деятельности) осуществляется по факту выполнения работ, оказания услуг. Датой признания выручки является дата Акта выполненных работ (услуг) или иного аналогичного документа.

Группы и статьи доходов, в разрезе которых учитываются доходы компании, перечислены в Классификаторе доходов (приложение Д) и, при необходимости, пересматриваются по предложению Исполнительного директора компании.

Идентификация платежей покупателей по доходам от основной деятельности осуществляется ЦФО – получателем дохода в следующем порядке:

- накануне предполагаемого получения платежа начальник ЦФО – получателя платежа письменно информирует начальника ИУ о предполагаемом платеже покупателя с указанием вида платежа (аванс или оплата), суммы платежа, покупателя, проекта;

- в течение срока, утвержденного в начале финансового года Исполнительным директором (в днях) все суммы, пришедшие на счета компании, должны быть распознаны ЦФО – получателями платежа (по доходам от основной деятельности); лицом, ответственным за совершение операции (по прочим доходам, кроме доходов по остаткам на банковских счетах), определенным Исполнительным директором сотрудником бухгалтерии (по доходам по остаткам на банковских счетах).

Признание прочих доходов осуществляется по факту их получения. Суммы курсовых разниц определяются программным способом.

2. Учет затрат

Для целей управленческого учета затраты компании учитываются в разрезе:

- групп и статей затрат;
- элементов финансовой структуры (по ЦФО);
- проектов.

Распределение расходов по основной деятельности компании по группам и статьям затрат, элементам финансовой структуры (по ЦФО) и по проектам осуществляется в следующем порядке:

–При идентификации расходов специалист Отдела ИУ выбирает из Классификатора затрат (приложение Е) группу и статью затрат, соответствующую данному виду расходов.

Расходы, относящиеся на стоимость основных средств, НМА, материалов первоначально отражаются на счетах учета расчетов с поставщиками, прочих счетах расчетов. В момент формирования стоимости активов данные расходы переносятся на соответствующие счета.

–Специалист Отдела ИУ анализирует возможность отнесения расходов по основной деятельности к определенному ЦФО и определенному проекту по данным счетов на оплату, ведомостей начисления заработной платы, отчетов мастеров, отчетов отдела продаж и др. (прямая идентификация).

Расходы, определенные методом прямой идентификации, увеличивают себестоимость незавершенных проектов (по видам проектов).

При отражении данной операции в системе управленческого учета фиксируется ЦФО – владелец проекта, проект.

Общехозяйственные расходы распределяются на последнюю учетную дату месяца между проектами пропорционально прямым производственным затратам.

Центр доходов выставляет счета по трансфертным ценам, прочим ЦФО пропорционально количеству часов, затраченных на работу с данными ЦФО. Центр доходов самостоятельно распределяет выставленные ЦФО «Отдел закупок» счета по материалам, прочим услугам, идентифицированным по проектам. Данная информация предоставляется специалисту Отдела ИУ ежемесячно не позднее даты, определенной Исполнительным директором.

–В случае невозможности прямой идентификации по определенному проекту затрат других ЦФО данные расходы увеличивают сумму нераспределенных корпоративных расходов.

Коммерческие и управленческие расходы распределяются на последнюю учетную дату месяца в несколько этапов:

Этап 1. Коммерческие и управленческие расходы распределяются между ЦФО пропорционально базам распределения по ЦФО.

Этап 2. Сформированные расходы ЦФО перераспределяются между собственным ЦФО и другими ЦФО пропорционально количеству часов, затраченных на работу с данными ЦФО по оказанию внутренних услуг, работу по оказанию услуг на сторону.

Этап 3. Затраты, не распределенные по проектам на этапах 1-2, распределяются по проектам пропорционально доходам от данных проектов (выручке).

3. Учет выручки и финансового результата

Финансовый результат по проектам (выполненным этапам, результат которых передан заказчику) признается в последний день отчетного периода, в котором осуществлено признание выручки.

Для расчета финансового результата по проектам на счетах учета выручки осуществляется сопоставление сумм признанных доходов (выручки) (кредитовый оборот по счету учета выручки) и сумм затрат, понесенных компаний при получении данных доходов (дебетовый оборот по счету учета выручки).

Для расчета финансового результата компании в целом и формирования Отчета о финансовых результатах, осуществляется увеличение выручки, полученной по всем проектам, по которым в отчетном периоде была признана выручка на суммы прочих доходов и уменьшение на суммы прочих расходов.

Таким образом, разработанная учетная политика охватывает основные аспекты деятельности компании, что является основой получения руководством предприятия оперативной и аналитической информации.

Раздел 5. Показатели для анализа информации

Для оценки эффективности деятельности компании по данным финансовой отчетности осуществляется анализ следующих показателей:

- Отклонение фактических финансовых результатов деятельности организации от плановых показателей;
- Отклонение фактических показателей рентабельности от плановых;
- Отклонение фактических поступлений и расходов денежных средств от плановых;

По первым трем показателям в случае выявления значительных расхождений, проводится анализ причин, по которым произошло данное отклонение. В случае необходимости осуществляется корректировка плановых показателей.

- Оценка суммы и сроков дебиторской и кредиторской задолженности;
- Оценка показателей ликвидности и платежеспособности;
- Оценка показателей финансовой устойчивости.

Анализ указанных показателей представляется в табличной и графической форме.

Раздел 6. Порядок ведения учета финансовой информации

В таблице 3.7 представлен перечень финансовых отчетов, ответственные за их формирование и нормативный срок подготовки.

Таблица 3.7 – Перечень финансовых отчетов, ответственные за их формирование и нормативный срок подготовки

Наименование отчета	Периодичность подготовки	Ответственный отдел (ЦФО)	Нормативный срок
Бюджет доходов и расходов	Ежегодно	ЦФО доходов, ЦФО расходов, ЦФО оказания услуг ИУ	до 01 декабря
	Ежеквартально		За месяц до начала следующего квартала
	Ежемесячно		За неделю до начала следующего месяца
Отчет о финансовых результатах	Ежегодно	ЦФО доходов, ЦФО расходов, ЦФО оказания услуг ИУ	до 1 февраля
	Ежеквартально		до 10 числа следующего месяца после окончания квартал
	Ежемесячно		до 10 числа следующего месяца
Бюджет движения денежных средств	Ежегодно	ЦФО доходов, ЦФО расходов, ИУ	до 01 декабря
	Ежеквартально		за месяц до начала следующего квартала
	Ежемесячно		за неделю до начала следующего месяца
	Ежедневно	Бухгалтерия	до 9.00 ежедневно
Отчет о движении денежных средств	Ежегодно	ЦФО доходов, ЦФО расходов, ИУ	до 01 декабря
	Ежеквартально		за месяц до начала следующего квартала
	Ежемесячно		за неделю до начала следующего месяца
	Ежедневно	Бухгалтерия	до 9.00 ежедневно
Прогнозный баланс	Ежегодно	ИУ,	до 01 декабря
	Ежеквартально	Бухгалтерия	За месяц до начала следующего квартала
Отчетный баланс	Ежегодно	ИУ, Бухгалтерия	до 01 декабря
	Ежеквартально	ИУ, Бухгалтерия	За месяц до начала следующего квартала

В целом, разработанное Положение о системе учета объединяет методологию и технику финансового и управленческого учета и является основой повышения оперативности учетной информации, актуальности и мобильности предоставляемой информации руководству компании.

3.3 Оценка влияния предложенных мероприятий по совершенствованию интеграции финансового и управленческого учета на эффективность деятельности организации

Система оценки эффективности внедрения интегрированной системы учета включает, как правило, показатели, отражающие качество учетного процесса (см. табл. 3.8).

Таблица 3.8 – Оценка эффективности внедрения интегрированной системы финансового и управленческого учета

Наименование показателя	Значение
Цели и задачи учета	Обеспечение руководства оперативной информацией для принятия управленческих решений по: управлению затратами; управлению доходами компании; поступлению и расходованию денежных средств; прогнозированию развития компании; согласованию и контролю плановых финансово-экономических показателей
Периодичность составления отчетности	Бюджеты (отчеты) составляются с детализацией по годам, кварталам и месяцам, контроль движения денежных средств осуществляется ежедневно
Наличие Положения о системе учета	да
Наличие разграничения по ЦФО при формировании отчетности	да
Предотчетная подготовка	Анализ фактических данных за предыдущие 3 года, подробный факторный анализ основных параметров бизнеса
Основные формы документов и показатели	Бюджет (отчет) доходов и расходов, Бюджет (Отчет) движения денежных средств, Прогнозный (отчетный) баланс, расчет показателей эффективности функционирования компании
Расхождение факта и бюджета	до 5% по бюджету доходов, до 7% по бюджету расходов
Автоматизация процесса бюджетирования и интеграция с другими программными решениями	да

Предложенная методика интеграции системы финансового и управленческого учета позволяет вести учет всех аспектов бизнеса. При этом руководство компании получает не только необходимую информацию, но и может привлечь к ответственности специалиста, ответственного за не достижение показателей эффективности деятельности компании.

Полностью готовая и автоматизированная система учета позволит сократить процесс обработки и анализа информации, повысить эффективность принятия управленческих решений.

Оценка экономической эффективности внедрения интегрированной системы учета осуществляется, как правило, сопоставлением затрат, понесенных в процессе ее создания и планируемых результатов от ее функционирования.

Для организации предложенной системы учета планируется создание Отдела ИУ и принятие на работу 3 экономистов, средний оклад которых составляет 40 000 руб. в месяц. Годовой фонд рабочего времени при 40-й рабочей неделе в 2018 г. составил 1970 час., месячный фонд $1970/12=164,2$ час. Таким образом, часовая тарифная ставка составит – $40000/164,2 = 243,6$ руб. в час.

Фактические затраты при формировании финансовой отчетности в компании определим по следующей формуле:

$$Z_{\text{факт}} = T \cdot Ц \cdot K \cdot Ч \cdot M, \quad (3.1)$$

где T – время, затрачиваемое работниками на обработку данных;

Ц – часовая тарифная ставка одного работника (243,6 руб. в час.);

K – коэффициент, учитывающий дополнительные затраты времени на выполнение работниками логических операций (значение показателя, равно 0,6, исходя из практики, работы экономистов);

Ч – численность работников, участвующих в процессе учета;

M – период формирования затрат (12 мес.)

Определим фактические затраты на формирование финансовых отчетов, с учетом того что затраты времени на их формирование одним бухгалтером составляли в среднем в год 120 дней по 8 часов (960 часов):

$$Z_{\text{факт}} = 960 \cdot 243,6 \cdot 0,6 \cdot 1 \cdot 12 = 1683,76 \text{ тыс. руб.}$$

При внедрении предлагаемой системы учета затраты времени снизятся до 30 дней (240 часов), но работы будут выполняться 3 экономистами, в этом случае затраты составят:

$$Z_{план} = 240 \cdot 243,6 \cdot 0,6 \cdot 3 \cdot 12 = 1262,82 \text{ тыс. руб.}$$

Таким образом, экономический эффект от внедрения предложенной системы учета, отражает разницу между фактическими и плановыми затратами компании на формирование отчетности и составит:

$$Э = 1683,76 - 1262,82 = 420,94 \text{ тыс. руб.}$$

Общий экономический эффект от внедрения предложенной системы учета заключается в сокращении затрат, за счет грамотного управления ими, увеличении выручки компаний, за счет грамотного планирования и обеспечения достижения запланированных показателей, что в итоге позволяет увеличить прибыль и рентабельность деятельности.

Величину резервов сокращения затрат за счет внедрения предлагаемой системы учета можно определить по следующей формуле:

$$P \downarrow C = C_v - C_{\phi} = \frac{Z_{\phi} - P \downarrow Z + Z_d}{V_{ВП\phi} + P \uparrow V_{ВП}} - \frac{Z_{\phi}}{V_{ВП\phi}}, \quad (3.2)$$

где C_v , C_{ϕ} – соответственно возможный и фактический уровень себестоимости услуг;

Z_d – дополнительные затраты, необходимые для внедрения системы учета, составят 500 тыс. руб. (расходы на покупку программного продукта и обучение работников, прочие расходы);

$P \downarrow Z$ – сокращение затрат на реализацию услуг при внедрении системы учета, оценено экспертным путем по опыту аналогичных предприятий в 10% от фактической выручки за год;

$P \uparrow V_{ВП}$ – увеличение выручки за счет внедрения системы учета, оценено экспертным путем по опыту аналогичных предприятий в 15%.

Расчет величины резервов сокращения затрат ООО «СибТехСервис» представлен в таблице 3.9.

Величина резервов сокращения затрат для компании ООО «СибТехСервис» составит:

$$P \downarrow C = \frac{36142 - 3614 + 500}{47508 + 7126} - \frac{36142}{47508} = -0,1095 = -15,62\%$$

Таблица 3.9– Расчет величины резервов сокращения затрат ООО «СибТехСервис» за счет внедрения предлагаемой системы учета

Показатель	Сумма, тыс. руб.
1. Выручка (ВПФ), тыс. руб.	47508
2. Полная себестоимость (Зф), тыс. руб.	36142
3. Дополнительные затраты (Зд) тыс. руб.	500
4. Величина сокращения затрат ($P \downarrow Z$), тыс. руб. ($4 = 2 \times 10\%$)	3614
5. Увеличение выручки ($P \uparrow ВП$), тыс. руб. ($5 = 1 \times 15\%$)	7126
6. Величина резервов сокращения затрат ($P \downarrow C$), % ($6 = ((2 - 4 + 3) / (1+5) - (1 / 2))$)	-10,95

Таким образом, внедрение предложенной системы учета предполагает снижение затрат на оказание услуг в среднем на 15,62% и создание адаптивной, гибкой системы управления финансами, способной к непрерывному улучшению, и будет способствовать увеличению выручки компании на 15%, увеличению прибыли от продаж в среднем в 2 раза и получению рентабельности продаж на уровне 44% (см. табл. 3.10).

Таблица 3.10 – Расчет эффективности внедрения предлагаемой системы учета в ООО «СибТехСервис»

Показатель	2018 г. (факт)	План (после внедрения интегрированной системы учета)	Изменение план к факту 2018 г.	
			Абсо- лютное	Относи- тельное, %
1. Выручка, тыс. руб.	47508	54 634	7 126	115
2. Полная себестоимость, тыс. руб.	36142	30497	-5 645	84,38
3. Прибыль от продаж, тыс. руб.	11 366	24 138	12 772	212,37
4. Рентабельность продаж, % ($4 = 3 / 1$)	23,92	44,18	20,26	184,67

В целом, по итогам внедрения предложенной интегрированной системы учета компания получает гибкую систему обработки и анализа информации, обеспечивающую планирование будущих результатов деятельности и необходимых ресурсов, многовариантное прогнозирование, контроль за достижением поставленных целей и своевременную их корректировку при изменении внешних или внутренних условий.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современной рыночной экономике не теряют актуальности вопросы результативной интеграции бухгалтерского финансового и управленческого учета. Основными задачами, стоящими перед современными предприятиями, является осуществление наиболее эффективного управленческого учёта, включающего стадии планирования, контроля и принятия решений, базирующегося на данных учета и отчетности. Для решения поставленных задач руководству предприятия необходимо обладать максимальной информацией о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В этой связи важную роль играет формирование интегрированной системы учета.

По результатам проведенного изучения литературных источников, выявлено, что на современном этапе учетной науки акцент исследователей переходит от определения сущности управленческого и финансового учета к поиску взаимосвязи между данными видами учета, наличию определенных сходных характеристик, точек соприкосновения.

На современных предприятиях, применяются несколько способов ведения финансового и управленческого учета: автономное и параллельное ведение. Полностью автономное ведение учета связано с большими затратами на организацию двух систем учета. Параллельное ведение финансового и управленческого учета связано с меньшими затратами и может принести менеджменту предприятия ряд выгод, направленных на повышение эффективности финансово – учетных функций и снижение затрат на их поддержание, формированием единого информационного пространства, повышением эффективности системы внутреннего и внешнего контроля. В качестве недостатков данного способа выделены повышение материальных затрат и затрат на содержание персонала, наличие разногласий между работниками учетных отделов, отсутствие единой методики ведения учета.

В целях устранения указанных недостатков задачей менеджмента компании является сформировать подход к организации учетной системы соблюдая установленные законодательством правила учета, учитывая интересы учетных

работников и минимизируя затраты на получение и обработку учетной информации.

В работе доказано, что взаимосвязь данных видов учета обеспечивается через единство исходных данных, регистров и процедур обработки информации и составления отчетности, распределения ответственности, формирования контрольных показателей эффективности функционирования предприятия, использование единой автоматизированной системы учета (при автоматизированной форме учета), единство выбранных для контроля показателей.

Организация интегрированной системы учета существенно расширяет востребованность учетной информации и повышает качество принимаемых управленческих решений.

По результатам анализа представленных в современной экономической литературе точек зрения на составляющие системы финансового и управленческого учета, нами выделены элементы интегрированной системы учета. В качестве первичной информации в данной системе могут выступать данные бухгалтерского учета, дополненные управленческими данными, необходимыми для детализации различных показателей и фактов хозяйственной жизни. Для группировки данных объединены учетные регистры, используемые в финансовом учете с аналитическим представлением информации в виде таблиц графиков презентаций. Для обработки и предоставления информации могут быть применены такие учетные процедуры, как сбор и обработка информации, документирование, анализ информации, планирование, контроль. Ответственность за предоставление и обработку информации целесообразно распределить между центрами ответственности и бухгалтерией.

Итогом интеграции учетной информации процедур и методов ее обработки является формирование финансовой отчетности, отражающей информацию о текущем состоянии предприятия и планируемых показателях его развития. Эффективность функционирования предприятия в текущем и плановом периоде может быть оценена посредством анализа результатов деятельности организации, показателей рентабельности, в целом по предприятию и в разрезе структурных

подразделений, денежных потоков, уровня дебиторской и кредиторской задолженности.

Правила формирования и использования основных элементов интегрированной учетной системы целесообразно закрепить в Положении об учетной системе предприятия. Для повышения эффективности работы с информацией целесообразно автоматизировать процесс учета и анализа информации с выводом основных отчетных форм.

Для внедрения интегрированной учетной системы в ООО «СибТехСервис» дана оценка его экономического положения и результатов деятельности за 2016-2018 гг. Проведенный анализ основных финансовых показателей деятельности ООО «СибТехСервис» свидетельствует, что за анализируемый период наблюдается положительная динамика совокупного капитала, уровень ликвидности, платежеспособности и финансовой независимости является высоким. За анализируемый период деятельность предприятия была прибыльной. Рост показателей рентабельности также свидетельствует об эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Предприятие успешно функционирует на рынках технического и сервисного обслуживания электрооборудования и имеет достаточный потенциал для своего дальнейшего развития. Однако для использования потенциальных возможностей руководству не хватает аналитической информации, так как на предприятии преимущественно ведется преимущественно бухгалтерский учет с элементами управленческого учета. В этой связи для повышения эффективности учетной системы в ООО «СибТехСервис» предложено совершенствование системы управленческого учета и интеграция ее с действующей системой финансового учета.

Для объединения методологии и техники финансового и управленческого учета предложена методика разработки Положения о системе учета, как единого документа регламентирующего ведение учета на предприятии. В данном положении необходимо отразить следующие аспекты: цели и задачи учета, принципы учета, схему сбора и обработки учетной информации, методологию и технику учета, перечень отчетных форм и показателей для анализа, порядок

ведения и представления учетной информации, распределение ответственности за обработку и предоставление информации.

Поскольку методология и техника финансового учета закреплена законодательно, то при формировании интегрированной системы учета необходимо определить методику и технику управленческого учета. Данные аспекты могут быть закреплены посредством составления Учетной политики для целей управленческого учета.

Также для внедрения в деятельность ООО «СибТехСервис» интегрированной системы учета предложено создание Отдела интегрированного учета, выделение центров финансовой ответственности. Поскольку интегрированная система учета предполагает выделение центров финансовой ответственности и необходима аналитическая информация по ЦФО, то для ведения системы управленческого учета выбран вариант методики учета, предполагающий дополнение действующего плана счетов аналитическими субсчетами.

Для автоматизации управленческого учета выбран вариант единой автоматизированной базы данных, где бухгалтерский контур первичный. Поскольку бухгалтерский учет ведется в программе 1С: Предприятие, то для автоматизации управленческого учета выбрана программа 1С: Управляющий.

Для обеспечения ключевых лиц компании, принимающих решения по управлению предприятием, полной, оперативной и удобной для использования информацией, необходимой для принятия решений и эффективного управления предприятием предложено формирование следующих отчетных форм: Бюджет (отчет) о финансовых результатах, Бюджет (отчет) о движении денежных средств, Прогнозный (отчетный) баланс.

В рамках учетной системы контроль деятельности организации будет осуществляться по следующим показателям: результаты деятельности организации, показатели рентабельности, денежные потоки, уровень дебиторской и кредиторской задолженности, показатели

Предложенная методика интеграции системы финансового и управленческого учета позволит сократить процесс обработки и анализа

информации, повысить эффективность принятия управленческих решений. При этом руководство компании получит не только необходимую информацию, но и может привлечь к ответственности специалиста, ответственного за не достижение показателей эффективности деятельности компании.

Экономическая эффективность внедрения интегрированной системы учета отражается в экономии, средств, затраченных на процесс составления отчетности. Фактические затраты на подготовку отчетности одним бухгалтером за год составили 1673,86 тыс. руб. Для подготовки отчетности в предложенной системе учета планируется привлечь трех экономистов, в результате время на подготовку отчетности снизится, соответственно снизятся и затраты до 1262,82 тыс. руб. Экономия составит 420,91 тыс. руб.

Общий экономический эффект от внедрения системы учета заключается в сокращении затрат, за счет грамотного управления ими, увеличении выручки компаний, за счет грамотного планирования и обеспечения достижения запланированных показателей, что в итоге позволяет увеличить прибыль и рентабельность деятельности.

Проведенные расчеты доказывают, что внедрение предложенной системы учета позволит снизить затраты на оказание услуг в среднем на 15,62% и создание адаптивной, гибкой системы управления финансами, способной к непрерывному улучшению, что будет способствовать увеличению выручки компании на 15%, увеличению прибыли от продаж в среднем в 2 раза и получению рентабельности продаж на уровне 44%.

В целом, разработка интегрированной системы финансового и управленческого учета с учетом специфики функционирования предприятия доказывает научную новизну исследования.

Применение результатов исследования на практике заключается в возможности использования компаниями малого и среднего бизнеса полученных научных результатов для эффективного управления финансами, с целью повышения конкурентоспособности и роста бизнеса.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Российская Федерация. Законы.** Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) // Собрание законодательства РФ. – № 32. – 07.08.2000. – с. 3340. – Текст: непосредственный.
2. **Российская Федерация. Законы.** Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 26.07.2019) // Собрание законодательства РФ. – №50. – 12.12.2011. – с. 734. – Текст: непосредственный.
3. **Российская Федерация. Законы.** Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // Экономика и жизнь. – 199. – №35. – Текст: непосредственный.
4. **Агеева, О.А.** Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с..ил. – Библиогр.: с. 506-509. – 500 экз. – ISBN. 978-5-9916-3952-1 – Текст: непосредственный.
5. **Алисенов, А.С.** Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 457 с..ил. – Библиогр.: с. 456-457. – 300 экз. – ISBN 6-75482-0348-2. – Текст: непосредственный.
6. **Вакуленко, Т.Г.** Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений / Т. Г. Вакуленко, Л. Ф. Фомина. – Санкт- Петербург: Герда, 2016. – 288 с.ил. – Библиогр.: с. 286-288. – 300 экз. – ISBN 5-94125-062-2. – Текст: непосредственный.
7. **Друри, К.** Управленческий и производственный учет. Вводный курс: учебник для студентов вузов / К. Друри. – 8-е изд. – М. : Юнити, 2017.–735 с. – («Серия зарубежный учебник»). – Доп. тит. л. англ. – Библиогр.: с. 733-735. – 500 экз. – ISBN 5-238-00899-6 (русск.). – Текст: непосредственный.
8. История бухгалтерского учета: учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. - 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2016. – 288 с. ил. – Библиогр.: с. 286-287. – 200 экз. – ISBN 978-5-9776-0100-9. – Текст: непосредственный.

9. **Керимов, В.Э** Бухгалтерский управленческий учет: практикум для бакалавров / В.Э Керимов. – М.: Дашков и К, 2016. – 96 с. ил. – Билиогр.: с. 95-96. – 300 экз. – ISBN 978–5–394–02539–6. – Текст: непосредственный.
10. **Кондраков, Н.П.** Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник. / Н.П. Кондраков. – М.: Проспект, 2015. – 496 с. ил. – Билиогр.: с. 494-496. – 500 экз. – ISBN 978–5–16–004855–0 – Текст: непосредственный.
11. Концепция развития учетных и финансовых механизмов в организациях малого бизнеса в условиях модернизации экономики региона: коллективная монография / А.Я. Глушко, Е.М. Пучкова, О.Н. Никулина [и др.]; Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт. Невинномысск: НГГТИ, – 2015. – 217 с. ил. – Билиогр.: с. 215-217. – 300 экз. – ISBN: 978–5–9644–0453–2. – Текст: непосредственный.
12. **Лебедева, Е.М.** Бухгалтерский учет: Практикум: учебное пособие для студентов учреждений сред. проф. образования / Е.М. Лебедева. – М.: ИЦ Академия, 2018. – 176 с. – Билиогр.: с. 174-176. – 300 экз. – ISBN: 978-5-4468-0126-8. – Текст непосредственный.
13. **Мельникова, Л.А.** Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; Под ред. Ю.А. Бабаев. – М.: Проспект, 2013. – 432 с. ил. – Билиогр.: с. 430-432. – 200 экз. – ISBN: 978–5–392–15480–7. – Текст: непосредственный.
14. **Неселовская, Т.М.** Бухгалтерский учет: учебник / Т.М. Неселовская, З. Д. Бабаева, В.Э. Керимов и др. – М: ИНФРА-М, 2013. – 717 с. ил. – Билиогр.: с. 716–717. – 1000 экз. – ISBN: 978–5–16–003756–1. – Текст: непосредственный.
15. Развитие механизма учета и налогообложения на предприятиях малого предпринимательства в условиях трансформации экономики региона: коллективная монография / А.Я. Глушко, Е.М. Пучкова, О.Н. Никулина [и др.] ; Невинномысский государственный гуманитарно-технический институт. – Невинномысск: НГГТИ, – 2016. – 248 с. ил. – Билиогр.: с. 245–248. – 500 экз. – ISBN: 978–5–9644–0273-2. – Текст: непосредственный.
16. **Соколов, Я.В.** Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учебное пособие для вузов / Я.В. Соколов. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2016. – 638 с. ил. –

- Библиогр.: с. 636–638. – 300 экз. – ISBN: 5-85177-017-1. – Текст: непосредственный.
17. **Сулейманова, Е.В.** Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие / Е.В. Сулейманова, В.В. Хисамудинов. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 192 с.: ил. – Библиогр.: с. 510-512. – 1000 экз. – ISBN: 978-5-279-03227-3. – Текст: непосредственный.
18. **Ткач, В.И.** Управленческий учет: международный опыт / В.И. Ткач, М.В. Ткач; Библиотека Российской академии наук. – М.: Финансы и статистика, 2016. – 144 с. Библиогр. в подстроч. примеч. –300 экз. –ISBN:5–279–01067–7. – Текст: непосредственный.
19. Управленческий учет: учебное пособие / А.Д. Шеремет, И.М. Волковап, М.В. Грачевыа и др.; под общей редакцией А.Д. Шеремета. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2015.. – 512 с.: ил. – Библиогр.: с. 510–512. – 500 экз. – ISBN: 978-5-16-003451-5. – Текст: непосредственный.
20. **Антонова, Н.А.** Технический аспект формирования управленческой учетной политики: вариант взаимодействия систем финансового и управленческого учета / Н.А. Антонова. – Текст: непосредственный // Молодой учёный. – 2013. - №1. – С 6-11. – Библиогр: с. 11 (3 назв.).
21. **Гусейнова, А.А.** Эффективная взаимосвязь финансового и управленческого учёта в системе управления предприятием / А.А. Гусейнова, Ю.А. Ткачева. – Текст: непосредственный // Молодой учёный. – 2018. – №4.2. – С. 22–25. – Библиогр: с. 25 (7 назв.).
22. **Дремова, Е. С.** Особенности перехода России на МСФО / Е.С. Дремова. – Текст: непосредственный // Молодой учёный. – 2016. – № 6. – С. 422–425. – Библиогр: с. 425 (5 назв.).
23. **Зонова, А.В.** Сущность бухгалтерских категорий и терминов / А.В. Зонова. - Текст: непосредственный // Международный бухгалтерский учет. Проблемы учета. – 2011. – №1. – С. 16-18. – Библиогр: с. 18 (6 назв.).
24. **Кизиллов, А.Н.** Нормативно-правовое регулирование управленческого учета в Российской Федерации / А. Н. Кизиллов, Д.В. Богатый. – Текст: непосредственный // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №18. – С. 12-

22. - Библиогр: с. 21-22 (24 назв.).
25. **Луговской, Д.В.** Финансовые обязательства как элемент финансовой отчетности: вопросы идентификации / Д.В. Луговской, Ю.А. Амбросимова. – Текст: непосредственный // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – №3. – С. 19–23. – Библиогр: с. 23 (4 назв.).
26. **Насакина, Л.А.** Концепция формирования учетно-аналитических систем в современных условиях / Л.А. Насакина. – Текст: непосредственный // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2013. – № 6. – С. 206-211. – Библиогр: с. 211 (7 назв.).
27. **Насакина, Л.А.** Финансовый и управленческий анализ при проведении аудита прибыли организаций сферы услуг / Л.А. Насакина. – Текст: непосредственный // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2018. – № 1. – С.160-163. – Библиогр: с. 163 (12 назв.).
28. **Синицына, И.В.** Современные проблемы формирования финансовых ресурсов малого и среднего предпринимательств / И.В. Синицына, Л.В. Охилькова. - Текст: непосредственный // Kant. – 2016. – №2 (19). – С. 121–124. – Библиогр: с. 124 (4 назв.).
29. **Трегубова, В.М.** Вопросы автоматизации управленческого учета / В.М. Трегубова, А.Ф. Мялкина, Т.А. Оводкова. – Текст: непосредственный // Социально-экономические явления и процессы. – 2013. – №5 (051). – С. 187-192. – Библиогр: с. 192 (7 назв.).
30. **Хахонова, Н.Н.** Исторические аспекты возникновения и развития управленческого учета / Н.Н. Хахонова, В.У. Галустов. – Текст: непосредственный // Учет и статистика. – 2015. – №1 (37). – С. 27-34. – Библиогр: с. 34 (12 назв.).
31. **Шаханова, С.Р.** Проблемы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО / С.Р. Шаханова, А.З. Шаханова. – Текст: непосредственный // Актуальные вопросы современной экономики. – 2015. – № 2. – С. 38–40. – Библиогр: с. 40 (7 назв.).
32. **Адамова, Г.** Концепция, сущность и функции управленческого учета / Г. Адамова. – Текст: электронный // Клерк.ру: [сайт].- Москва. – 2019. - URL:

<http://www.klerk.ru/> (дата обращения: 26.09.2019).

33. **Дамбегова, С.М.** Учет затрат на базе 30-х счетов / С.М. Дамбегова. – Текст: электронный // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум». URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018007407>. (дата обращения: 05.10.2019).

34. Инталев: корпоративный менеджмент [сайт]. – Москва. – URL: https://www.intalev.ru/products/km/solutions/functional_tasks/managerial_accounting_and_cost/ (дата обращения: 05.10.2019).

35. Молодежный научный форум: Общественные и экономические науки: электр. сб. ст. по материалам XXIX студ. междунар. заочной науч.-практ. конф. – М.: «МЦНО». – 2015 – № 10 (29). – URL: [https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/10\(29\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/MNF_social/10(29).pdf) (дата обращения: 26.09.2019). – Текст: электронный.

36. Организационные вопросы управленческого учета. – Текст: электронный // Финансовый директор: [сайт]. – 2015. – № 9. – URL: <http://fd.ru/articles/157132-sqk-15-m9-organizatsionnye-voprosy-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 26.09.2019).

37. Основные элементы бухгалтерского учета. – Текст: электронный // Аудиторские услуги. Бухгалтерский учет. Автоматизация производства: [сайт]. – 2019. – URL: <http://www.much-audit.ru/5.php> (дата обращения: 26.09.2019).

38. Постановка управленческого учета – преимущества для предприятия. – Текст: электронный // ИТАН: [сайт]. – 2019. – URL: <http://www.finprosoft.ru/postanovka-upravlencheskogo-ucheta-preimushhestva-dlya-predpriyatiya> (дата обращения: 26.09.2019)

39. Разумный подход к автоматизации управленческого учета. – Текст: электронный // Корпоративный менеджмент: [сайт]. – 2019. – URL: https://www.cfin.ru/itm/kis/choose/management_accounting.shtml (дата обращения: 05.10.2019)

40. Сервисы Startpac [сайт]. – Москва. – URL: <https://startpack.ru/application/moedelo-buh> (дата обращения: 05.10.2019). – Текст. Изображение: электронные.

- 41.Что такое ERP-система.– Текст: электронный // Финансовый директор: [сайт]. – 2019. –URL: <https://www.fd.ru/articles/1231–что–такое–erp–система> (дата обращения: 05.10.2019)
- 42.Элементы управленческого учета.– Текст: электронный // ИТАН: [сайт]. – 2019. –URL: <http://www.finprosoft.ru/elementy-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения: 26.09.2019).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Финансовая отчетность ООО «СибТехСервис» за 2018 год



ИНН 4202029850 - -
КПП 420201001 Стр. 001

Форма по КНД 0710096

Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность

Номер корректировки 0 - - Отчетный период (код) 34 Отчетный год 2018

Общество с ограниченной ответственностью
"СибТехСервис"

(наименование организации)

Дата утверждения отчетности 27.03.2018
Код вида экономической деятельности по классификатору ОКВЭД 33.14.-.-
Код по ОКПО 97758459
Форма собственности (по ОКФС) 16
Организационно-правовая форма (по ОКОПФ) 65- - -
Единица измерения: (тыс. руб. / млн. руб. - код по ОКЕИ) 384
На 4 - - страницах с приложением документов или их копий на - - - листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем документе, подтверждаю:

1 - руководитель
 2 - уполномоченный представитель

Тузовский
Сергей
Николаевич

(фамилия, имя, отчество* руководителя (уполномоченного представителя) полностью)

Подпись _____ Дата 27.03.2019
МП**

Наименование документа, подтверждающего полномочия представителя

Заполняется работником налогового органа

Сведения о представлении документа

Данный документ представлен (код)

на страницах

в составе (отметить знаком V)

0710001 0710002
0710003 0710004
0710005 0710006

с приложением документов или их копий на листах

Дата представления документа . .

Зарегистрирован за №

Фамилия, И. О.*

Подпись



ИНН 4 2 0 2 0 2 9 8 5 0 - -
 КПП 4 2 0 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 3

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
АКТИВ					
-	Материальные внеоборотные активы ²	1150	10084	7880	7999
-	Нематериальные финансовые и другие внеоборотные активы ³	-	-	-	-
-	Запасы	1210	3275	4915	3329
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6844	4233	5356
-	Финансовые и другие оборотные активы ⁴	1230	18913	13746	11320
-	БАЛАНС	1600	39116	30774	28004
ПАССИВ					
-	Капитал и резервы ⁵	1300	38268	30203	27452
-	Целевые средства	-	-	-	-
-	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества и иные целевые фонды	-	-	-	-
-	Долгосрочные заемные средства	-	-	-	-
-	Другие долгосрочные обязательства	-	-	-	-
-	Краткосрочные заемные средства	-	-	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	848	571	552
-	Другие краткосрочные обязательства	-	-	-	-
-	БАЛАНС	1700	39116	30774	28004



ИНН 4 2 0 2 0 2 9 8 5 0 - -

КПП 4 2 0 2 0 1 0 0 1 Стр. 0 0 4

Форма по ОКУД 0710002

Отчет о финансовых результатах

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
-	Выручка ⁶	2110	47508	36840
-	Расходы по обычной деятельности ⁷	2120	(36142)	(30968)
-	Проценты к уплате	-	(-)	(-)
-	Прочие доходы	2340	8206	9950
-	Прочие расходы	2350	(8249)	(10337)
-	Налоги на прибыль (доходы) ⁸	2460	(1257)	(1075)
-	Чистая прибыль (убыток)	2400	10066	4410

Учетная политика ООО «СибТехСервис» для целей бухгалтерского и налогового учета

На основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 N 34н, Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 N 106н.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Принять учетную политику
Для целей бухгалтерского учета.

1. Отчетным годом организации признается календарный год, под которым понимается период времени с 1 января по 31 декабря включительно. Ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, ответственность за достоверность отчетности несет ее руководитель. Бухгалтерский учет в организации ведется штатным бухгалтером в одном лице путем двойной записи на счетах бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов. Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях. Документирование имущества, обязательств и хозяйственных операций, ведение отчетности осуществляется на русском языке.

2. Обработка учетной информации осуществляется в организации автоматизированным способом с помощью бухгалтерской программы 1С:Предприятие.

Регистры бухгалтерского учета ведутся на машинных носителях информации по формам предусмотренным автоматизированной системой ведения бухгалтерского учета.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры бухгалтерского учета, составленные автоматизированным способом, выводятся на бумажный носитель по окончании отчетного периода, а также по мере необходимости и по требованию проверяющих органов.

3. Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом по группам, установленным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, один раз в месяц.

4. Не проводится переоценка основных средств.

5. При выбытии основных средств формирование остаточной стоимости на счете 01.

6. Обычным видом деятельности для организации является оказание услуг по ремонту генераторов, электродвигателей.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 "Общехозяйственные расходы". Сюда включаются амортизация, аренда, вода, эл.энергия, оплата труда, премии, услуги связи и т.д.

- 91 «Прочие расходы». Сюда включаются услуги банка, услуге по доставке, проценты по кредиту начисляются и учитываются по графику платежей кредитного договора, услуги нотариуса, вывоз мусора, доначисленные взносы, материальная помощь и т.д.

- Пени и штрафы учитываются на сч. 94 «Прибыли и убытки»

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

7. Приобретаемые МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости на счете 10.

8. Отпущенные в производство материальные ресурсы списываются по фактической производственной себестоимости, по стоимости единицы запасов, может совпадать с бухучетом.

9. Учет сданных работ, оказанных услуг ведется по фактической полной себестоимости..

10. Общехозяйственные расходы списываются с отнесением на счет 90 "Продажи".
11. Учет списания коммерческих расходов и издержек обращения - признание расходов в себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) полностью в отчетном периоде их признания в учете.
12. Учет затрат по ремонту производственных основных средств ведется с включением в себестоимость текущего отчетного периода по фактическим затратам.
13. Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока использования.
14. Учет предстоящих расходов и платежей ведется по мере возникновения.
15. Резервы по сомнительным долгам не создаются.
16. При наличии ценных бумаг учет изменения рыночной стоимости ведется без создания резервов под обесценение ценных бумаг.
17. списание дополнительных затрат по займам на операционные расходы производится в полной сумме в период, когда были произведены.
18. Причитающиеся к уплате проценты (дисконт) по векселю (облигации) относятся на финансовые результаты в момент возникновения.
19. Инвентаризация проводится раз в год перед составлением годового баланса.
20. Главный бухгалтер контролирует график документооборота.
21. Денежные средства на хозяйственные нужды организации выдаются на срок 30 календарных дней. Могут осуществляться расчеты с использованием бизнес-счета. Деньги, неизрасходованные после снятия с бизнес-карты приносятся в кассу, считаются подотчетными.
22. Резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.
23. Резерв предстоящих расходов на оплату отпуска не создается.
24. ПБУ 8/2010 не применяется.
25. В случае проведения взаимозачета, поступившие товары, учитываются на сч.41 «Товары»
26. Порядок признания доходов и расходов по начислению при составлении бухгалтерской отчетности.
27. Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5% от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.
28. Существенная ошибка, выявленная после подписания годовой бухгалтерской отчетности, исправляется записями за текущий период по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце, в котором выявлена ошибка, без ретроспективного пересчета бухгалтерской отчетности. п.9,п.14 ПБУ22/2010.
29. Для учета финансовых результатов применяется сч 90 «Продажи», сч.91.»Прочие доходы и расходы»,сч.99 «Прибыли и убытки».
30. Бухгалтерская отчетность предоставляется в сокращенном виде. Включает в себя бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
Для целей налогового учета.
Организация является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением УСН, вплоть до утраты права на применение УСН либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" НК РФ.
Ведение налогового учета осуществляется силами штатного бухгалтера в одном лице. Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН
Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком в электронном виде, посредством использования автоматизированной программы 1С:Предприятие. По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.
В соответствии с нормами п. 1 ст. 346.14 НК РФ объектом налогообложения организации признаются доходы. Сумма налога (авансового платежа) уменьшается на суммы взносов на обязательное пенсионное(социальное, медицинское) страхование и обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве уплаченные за отчетный (налоговый) период.
Основание: пункт 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса РФ.

Директор:  Тузовский С.Н.

Отчетные формы интегрированной системы учета

Форма Бюджета (отчета) доходов и расходов ООО «СибТехСервис»

СТАТЬИ	Сумма	Доля, %
Выручка	-	-
<i>Выручка от продажи товаров, продукции</i>	-	-
<i>Выручка от оказания услуг</i>	-	-
<i>Выручка от выполнения работ</i>	-	-
Себестоимость	-	-
<i>Сырье и материалы</i>	-	-
<i>Зарботная плата производственного персонала</i>	-	-
<i>Лизинговые платежи</i>	-	-
<i>Амортизация</i>	-	-
<i>Прочие производственные расходы</i>	-	-
Валовая прибыль	-	-
Управленческие расходы	-	-
<i>Зарботная плата АУП</i>	-	-
<i>Содержание АУП</i>	-	-
<i>Аренда офиса</i>	-	-
<i>Затраты на НИОКР</i>	-	-
<i>Прочие Управленческие расходы</i>	-	-
Коммерческие расходы	-	-
<i>Зарботная плата коммерческого персонала</i>	-	-
<i>Маркетинговые исследования</i>	-	-
<i>Аренда торговых помещений</i>	-	-
<i>Затраты на рекламу</i>	-	-
<i>Доставка связанная с реализацией товара</i>	-	-
<i>Прочие Коммерческие расходы</i>	-	-
<i>Налоги</i>	-	-
<i>Проценты по кредитам, займам</i>	-	-
Прибыль (Убыток) от операционной деятельности	-	-
<i>Налог на прибыль</i>	-	-
Чистая Прибыль (Убыток)	-	-

Форма Бюджета (отчета) о движении денежных средств ООО «СибТехСервис»

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 кв-л	2 кв-л	3 кв-л	4 кв-л	Итого	Доля, %
<i>Поступления от продаж</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Затраты на материалы и комплектующие</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Управленческие расходы</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Коммерческие расходы</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Налоги</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Проценты по кредитам и займам</i>	-	-	-	-	-	-
Денежный поток от операционной деятельности	-	-	-	-	-	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 кв-л	2 кв-л	3 кв-л	4 кв-л	Итого	Доля, %
<i>Поступления собственного капитала</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Распределение капитала акционерам</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Дивиденды, уплаченные акционерам</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Поступления кредитов</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Возврат кредитов</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Лизинговые платежи</i>	-	-	-	-	-	-
Денежный поток от финансовой деятельности	-	-	-	-	-	-
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	1 кв-л	2 кв-л	3 кв-л	4 кв-л	Итого	Доля, %
<i>Инвестиции в земельные участки</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Инвестиции в здания и сооружения</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Приобретение нематериальных активов</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Продажа нематериальных активов</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Инвестиции в оборудование и прочие активы</i>	-	-	-	-	-	-
Денежный поток от инвестиционной деятельности	-	-	-	-	-	-
Суммарный денежный поток	-	-	-	-	-	-
<i>Денежные средства на начало периода</i>	-	-	-	-	-	-
Денежные средства на конец периода	-	-	-	-	-	-

Форма Прогнозного (отчетного) баланса ООО «СибТехСервис»

АКТИВ	Сумма на 01.01_____	ПАССИВ	Сумма на 01.01_____
Денежные средства	-	Займы и кредиты	-
<i>Банковские счета</i>	-	<i>Краткосрочные (до 1 года)</i>	-
<i>Касса</i>	-	<i>Среднесрочные (до 1 года до 3 лет)</i>	-
<i>Финансовые активы</i>	-	<i>Долгосрочные (от 3 лет)</i>	-
Дебиторская задолженность	-	Долгосрочные обязательства	-
<i>Счета к получению</i>	-	<i>Прочие долгосрочные обязательства</i>	-
<i>в том числе просроченные</i>	-	Краткосрочные обязательства	-
<i>Авансы поставщикам</i>	-	<i>Предоплата покупателей</i>	-
<i>Дебиторская задолженность по налогам и сборам</i>	-	<i>Товарные кредиты</i>	-
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>	-	<i>в том числе просроченные</i>	-
Запасы	-	<i>Счета к оплате по основным долгам</i>	-
<i>Материалы</i>	-	<i>Авансы от покупателей</i>	-
<i>Себестоимость отходов и брака</i>	-	<i>Налоги к оплате</i>	-
<i>Себестоимость незавершенного производства</i>	-	<i>Кредиторская задолженность по оплате труда и прочим социальным выплатам</i>	-
<i>Себестоимость незавершенных проектов</i>	-	<i>Прочая кредиторская задолженность</i>	-
<i>Отсроченные расходы</i>	-	<i>Прочие обязательства</i>	-
ВСЕГО ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	-	ПРИВЛЕЧЕННЫЙ КАПИТАЛ	-
Основные средства	-	Собственный Капитал	-
<i>Объекты недвижимости</i>	-	<i>Собственный Капитал</i>	-
<i>Автотранспорт, спецтехника</i>	-	<i>в том числе займы собственников</i>	-
Нематериальные активы	-	<i>Нераспределенная прибыль</i>	-
ВСЕГО ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	-	ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	-
БАЛАНС	-	БАЛАНС	-

Матрица обработки учетной информации

Статус документа	Наименование документа	Ответственные								ОИУ
		Центр доходов	Центры затрат					Центры оказания услуг		
		Отдел продаж	Отдел закупок	Отдел персонала	Отдел маркетинга	Транспортный отдел	Бухгалтерия	Отдел МР	Ремонтный отдел	
Отчетная форма	Бюджет доходов и расходов									
Первичные документы	Отчет о планируемых к выполнению работах (услугах)									
	План закупок									
	Планируемые расходы на содержание персонала									
	Планируемые маркетинговые расходы									
	Планируемые транспортные расходы									
	Планируемые прочие расходы									
Отчетная форма	Отчет о финансовых результатах									
Первичные документы	Отчет о выполненных работах (услугах)									
	Отчет о закупках									
	Отчет о расходах на содержание персонала									
	Отчет о маркетинговых расходах									
	Отчет о транспортных расходах									
	Отчет о прочих расходах									
Отчетная форма	Бюджет движения денежных средств									
Первичные	Справка об остатках на									

Статус документа	Наименование документа	Ответственные								ОИУ
		Центр доходов	Центры затрат					Центры оказания услуг		
		Отдел продаж	Отдел закупок	Отдел персонала	Отдел маркетинга	Транспортный отдел	Бухгалтерия	Отдел МР	Ремонтный отдел	
документы	счетах предприятия									
	План поступления денежных средств по основной деятельности									
	План поступления денежных средств по инвестиционной деятельности									
	План поступления денежных средств по финансовой деятельности									
	План расходования денежных средств по основной деятельности									
	План расходования денежных средств по инвестиционной деятельности									
	План расходования денежных средств по финансовой деятельности									
Отчетная форма	Отчет о движении денежных средств									
Первичные документы	Справка об остатках на счетах предприятия									
	Отчет о поступлении денежных средств по основной деятельности									
	Отчет о поступлении денежных средств по инвестиционной деятельности									
	Отчет о поступлении денежных средств по									

Статус документа	Наименование документа	Ответственные								
		Центр доходов	Центры затрат					Центры оказания услуг		ОИУ
		Отдел продаж	Отдел закупок	Отдел персонала	Отдел маркетинга	Транспортный отдел	Бухгалтерия	Отдел МР	Ремонтный отдел	
	финансовой деятельности									
	Отчет о расходовании денежных средств по основной деятельности									
	Отчет о расходовании денежных средств по инвестиционной деятельности									
	Отчет о расходовании денежных средств по финансовой деятельности									
Отчетная форма	Прогнозный баланс									
Первичные документы	Прогноз поступления (выбытия) основных средств									
	План амортизационных отчислений									
	Прогноз остатков денежных средств									
	План выплаты авансов поставщикам									
	Планируемые счета к получению									
	План прочей дебиторской задолженности									
	План остатков материалов на складе									
	Планируемая себестоимость незавершенных проектов									
	План кредитования									
	План получения авансов									

Статус документа	Наименование документа	Ответственные								ОИУ
		Центр доходов	Центры затрат					Центры оказания услуг		
		Отдел продаж	Отдел закупок	Отдел персонала	Отдел маркетинга	Транспортный отдел	Бухгалтерия	Отдел МР	Ремонтный отдел	
	от покупателей									
	План оплаты налоговых платежей									
	Планируемая кредиторская задолженность по оплате труда и прочим социальным выплатам									
	План прочей кредиторской задолженности									
	План расчетов с учредителями									
	Расчет планируемой нераспределенной прибыли									
Отчетная форма	Отчетный баланс									
Первичные документы	Отчет о поступлении (выбытии) основных средств									
	Отчет о начислении амортизации									
	Справка об остатках денежных средств									
	Отчет о выплаченных авансах поставщикам									
	Отчет о дебиторской задолженности									
	Справка об остатках материалов на складе									
	Расчет себестоимости незавершенных проектов									
	Отчет о кредитах и займах									
	Отчет об авансах,									

Статус документа	Наименование документа	Ответственные								
		Центр доходов	Центры затрат					Центры оказания услуг		ОИУ
		Отдел продаж	Отдел закупок	Отдел персонала	Отдел маркетинга	Транспортный отдел	Бухгалтерия	Отдел МР	Ремонтный отдел	
полученных от покупателей										
Отчет об оплате налоговых платежей										
Отчет о кредиторской задолженности										
Отчет о расчетах с учредителями										
Расчет фактической нераспределенной прибыли										

Классификатор доходов

Группа статей	Статья	Порядок распределения по ЦФО	Порядок распределения по проектам
Доходы от основной деятельности			
	Выручка по основным проектам	относится полностью на соответствующие ЦФО продаж	относится полностью на соответствующий проект
	Выручка по ремонту электрооборудования	относится полностью на соответствующие ЦФО продаж	относится полностью на соответствующий проект
	Выручка от оказания производственных услуг на сторону (в т.ч. услуги металлизации и полимеризации, реализация излишков электроэнергии и др.)	относится полностью на ЦФО «Производство»	относится полностью на соответствующий проект
	Выручка от работ по монтажу машин и оборудования	относится полностью на выполнившее работу ЦФО	относится полностью на соответствующий проект
	Выручка от оказания транспортных услуг на сторону	относится полностью на оказавшее услугу ЦФО	относится полностью на соответствующий проект
	Выручка от сдачи в аренду	относится полностью на ЦФО – владельца объекта аренды	относится полностью на соответствующий проект (договор аренды)
Прочие доходы			
	Доходы от реализации имущества	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Доходы от сдачи отходов	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Курсовые разницы	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Проценты по кредитам	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Штрафы, пени, неустойки полученные	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Доходы по остаткам на банковских счетах	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Доходы по результатам инвентаризации (излишки)	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются
	Безнадежные долги полученные	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются

Классификатор расходов

Группа статей	Статья	Порядок распределения по ЦФО	Порядок распределения по проектам	
			Прямые затраты	Общехозяйственные и Общекорпоративные
Расходы по основной деятельности				
	Сырье и материалы	Относятся методом прямой идентификации	Основные материалы – относятся методом прямой идентификации по фактическому списанию на проект; вспомогательные материалы – по распределению начальниками ЦФО продаж	распределяется по методике учетной политики
	Амортизация основных средств	Относится методом прямой идентификации, по основным средствам общего пользования – распределяется в установленных долях	относится методом прямой идентификации по фактическому списанию на проект	распределяется по методике учетной политики
	Амортизация НМА	Относится методом прямой идентификации по НМА общего пользования – распределяется в установленных долях	относится методом прямой идентификации по фактическому списанию на проект	распределяется по методике учетной политики
	Командировочные расходы	Относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Транспортные расходы	Относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Заработная плата	Относится методом прямой идентификации	относится методом прямой идентификации по затратам времени по проектам	распределяется по методике учетной политики
	Премии	Относятся методом прямой идентификации	относится методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Прочие начисления сотрудникам	Относятся методом прямой идентификации		распределяется по методике учетной политики
	Подходный налог и пенсионный сбор (вычитаются)	распределяются пропорционально заработной плате		распределяются пропорционально заработной плате
	Налоги, сборы в себестоимости от ФОТ	распределяются пропорционально заработной плате		распределяются пропорционально заработной плате
	Налоги, сборы от выручки	распределяются пропорционально полученной выручке		распределяются пропорционально полученной выручке
	Прочие налоги, сборы в себестоимости	распределяются пропорционально полученной выручке		распределяются пропорционально полученной выручке
	Налог в связи с применением УСН	распределяются пропорционально полученной выручке		распределяются пропорционально полученной выручке
	Налоги на дивиденды	распределяются по результатам фактического начисления за период в следующем периоде той же длительности пропорционально прибыли от основной деятельности		распределяются по результатам фактического начисления за период в следующем периоде той же длительности пропорционально полученной выручке
	Электроэнергия	распределяется по счетчикам		распределяется по методике учетной

Группа статей	Статья	Порядок распределения по ЦФО	Порядок распределения по проектам	
			Прямые затраты	Общехозяйственные и Общекорпоративные
				политики
	Аренда помещений, коммунальные услуги	распределяются по площадям		распределяется по методике учетной политики
	Связь стационарная	распределяется по счетчикам		распределяется по методике учетной политики
	Связь мобильная	Относятся методом прямой идентификации (по сотрудникам)		распределяется по методике учетной политики
	Проценты по кредитам	Относятся методом прямой идентификации (по нормативам)		распределяется по методике учетной политики
	Отчисления в фонд «Резерв по отпускам»	распределяются на основании решения Совета акционеров		распределяются на основании решения Совета акционеров
	Отчисления в резервный фонд	распределяются на основании решения Совета акционеров		распределяются на основании решения Совета акционеров
	Отчисления в ремонтный фонд	распределяются на основании решения Совета акционеров		распределяются на основании решения Совета акционеров
	Отчисления в гарантийный фонд	распределяются на основании решения Совета акционеров		распределяются на основании решения Совета акционеров
	Рекламные расходы (выставки)	относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	
	Рекламные расходы (полиграфия)	относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Рекламные расходы (сувенирная продукция)	относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Рекламные расходы (прочие)	относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Представительские расходы	относятся методом прямой идентификации	относятся методом прямой идентификации	распределяется по методике учетной политики
	Прочие расходы	распределяются пропорционально полученной выручке		распределяется по методике учетной политики
Прочие расходы				
	Расходы по реализации имущества	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются	
	Аренда для учредителей	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются	
	Курсовые разницы	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются	
	Штрафы, пени, неустойки уплаченные	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются	
	Недостачи, не отнесенные на виновных лиц	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются	
	Безнадежные долги начисленные	по ЦФО не распределяются	по проектам не распределяются	