

АКТУАЛЬНОСТЬ ИНТЕГРАЦИИ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И СБЛИЖЕНИЕ К ПРИНЦИПАМ МСФО**Ахмедов Жахонгир***Магистр экономических наук*

Ключевые слова: *финансовый учет, управленческий учет, МСФО, интегрированная система учета, интегрированная отчетность, факторы интеграции учета.*

Постановлением Президента Республики Узбекистан установлено, что с 1 января 2021 года в Республике Узбекистан акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам, организуют ведение бухгалтерского учета и начиная с итогов 2021 года составляют финансовую отчетность на основе МСФО. При этом, следует понимать что бухгалтерский учет, являясь видом хозяйственного учета, сам подразделяется на три вида учета: финансовый, управленческий и налоговый.

В общей практике ведения учета в Узбекистане подвиды финансового и управленческого учета, как правило, рассматриваются отдельно, акцентируя внимание на входных и выходных данных этих подвидов.

В случае финансового учета основной целью учета является отражение операций в хозяйственной деятельности компании и предоставлении финансовой отчетности внешним пользователям – в первую очередь инвесторам, хотя круг пользователей финансовой отчетности обозначен в целом как достаточно широкий и включает также кредиторов, контрагентов, клиентов, сотрудников предприятия и даже государственные органы и общественность. Финансовый учет подкреплен методологическим фундаментом, включающим в себя концепции, принципы, правила и конкретные методик учета, включая систему МСФО (стандарты и интерпретации МСФО).

Управленческий учет представляет собой систему информационной поддержки управления предприятием, направленную на внутренний контроль и оценку его деятельности. В отличие от финансового учета, управленческая отчетность может быть адаптирована под различные запросы руководства и формироваться на более частой основе. Форматы управленческой отчетности могут быть разнообразными и включать, например, отчеты об исполнении бюджета, анализ затрат подразделений, структуру себестоимости продукции, а также динамику дебиторской и кредиторской задолженности.

Эти формы обычно составляются чаще, чем финансовая отчетность, и в более ранние сроки, чтобы удовлетворить потребности руководства в оперативном принятии решений. Однако скорость составления управленческих отчетов часто

достигается за счет уменьшения их точности и аккуратности. Иногда отчеты с одинаковым названием за один и тот же период могут показывать совершенно разные, а иногда даже противоположные результаты в финансовой и управленческой отчетности.

Единой нормативно-правовой базы, регламентирующей организацию системы управленческого учета предприятия, не существует – ни на международном уровне, ни в плане методического руководства управленческого учета предприятий в Узбекистане. Как правило, к документам, регламентирующим ведением управленческого учета в компаниях, можно отнести:

- учетную политику по управленческому учету;
- положения и инструкции по ведению управленческого учета;
- план счетов управленческого учета и другие внутренние указания.

Различные компании акцентируют внимание на различных аспектах своих хозяйственных операций для управленческого учета и анализа, таких как детализация договорной информации, место возникновения затрат, центр формирования прибыли или центр финансовой отчетности.

Однако учитывая тот факт, что целью всего учетного процесса является улучшение финансового состояния предприятия, а финансовый и управленческий учет функционируют одновременно, актуальным является поиск возможностей их интеграции. И таким образом, в последние годы многие компании в мире различных отраслей начали использовать стандарты МСФО как основу для формирования своей управленческой отчетности, так как целью МСФО является максимально прозрачное, адекватное и «рыночно-ориентированное» отражение всех хозяйственных операций.

Несмотря на различия между финансовым и управленческим учетом взаимосвязь этих видов учета обеспечивает использование общих исходных данных первичного учета, отражающих хозяйственные операции предприятия, преемственность и комплексность использования первичных данных, единство норм и нормативов, дополнение информации одного вида учета данными другого, взаимосвязь элементов методов, согласованность принципов учетов, единство подхода к разработке задач управленческого и финансового учета производства при разработке систем автоматизированного управления на предприятии.

Существуют несколько факторов в пользу интеграции управленческого учета и отчетности с учетом и отчетностью по МСФО:

1) хорошо разработанная методологическая база МСФО в теоретическом плане и строгий процесс принятия новых стандартов МСФО, который проходит обсуждение на мировом уровне.

2) практическое применение стандартов МСФО ведущими компаниями различных отраслей – любая компания может детально изучить обширный накопленный практический опыт использования МСФО в своей отрасли и выбрать наилучшие альтернативы их применения, используя «лучшие практики».

3) снижение затрат на ведение учета за счет объединения подразделений – содержание двух отдельных подразделений, в которых часто занято несколько десятков высококвалифицированных (а значит, и высокооплачиваемых) профессионалов всегда не только затратно, но и создает сложные вопросы эффективности взаимодействия, потерь времени и информации.

4) возможность изучения и применения лучших практик использования МСФО, реконструкция результатов управленческого учета и МСФО для избежания разночтений;

5) дисциплинирующая роль МСФО в предотвращении злоупотреблений руководства – при всей своей ориентированности на «общие принципы» и, на первый взгляд, довольно размытый характер таких понятий, как «нейтральность», «объективность» и «профессиональное суждение», тем не менее стандарты МСФО довольно сложно обойти, особенно если их использование на практике проверяется внешними аудиторами.

6) унификация МСФО и управленческого учета облегчает автоматизацию процесса составления отчетов – переход к единой унифицированной учетной политике значительно улучшает перспективы и уменьшает сложность автоматизации процесса формирования этих двух видов отчетности.

Все эти факторы способствуют повышению эффективности и точности финансовой отчетности компании.

Рассмотрев предпосылки, факторы и результаты интеграции приходим к выводу, что интегрированная система учета позволяет решить ряд проблем и повысить скорость принятия решений руководителями российских предприятий. Потребность в интеграции не является надуманной, этому свидетельствуют предпосылки, обуславливающие многочисленные возможности пересмотра существующей учетной системы. Увеличивающимся потоком информации, обрушивающимся на руководителей как со стороны управленческого, так и со стороны финансового учета необходимо научиться управлять, что не представляется возможным в условиях дублирования данных в разных системах, а также несопоставимости отчетов.

Альтернативным подходом может быть использование в качестве базы существующей системы формирования отчетности МСФО и своеобразное перенаправление ее в сторону интересов руководства – через добавление дополнительных признаков (так называемое доопределение всех операций и сделок), которые позволяют идентифицировать на «атомарном» для предприятия уровне ту или иную транзакцию. Это достигается, например, путем введения признаков МВЗ, МВП, ЦФО или других аналитических атрибутов, играющих фактически роль субсчетов к счетам МСФО первого, второго и третьего уровней.

Информация, которая изначально была собрана и обработана для целей финансовой отчетности путем преломления ее через правила МСФО, несомненно, может быть доработана и доведена до того уровня детальной кондиции, который

необходим менеджерам для принятия ими самых различных решений по распределению ресурсов компании, планированию ее операций и контролю за их исполнением.

Цель такого подхода к конвергенции МСФО и управленческого учета состоит не в качественной и полной «перетряске» процесса формирования финансовой отчетности по МСФО, а лишь в ее дополнительном фокусировании на менеджменте и переориентации на информационные потребности руководителей в процессе принятия управленческих решений.

Решение о переводе на МСФО должно быть закреплено формально в решении топ-менеджмента, и процесс должен быть реализован в формате отдельного проекта. При этом проект должен получить реальную ежедневную поддержку и прямое спонсорство всего процесса конвергенции со стороны высшего руководства.

Приветствуется создание межфункционального проектного офиса, в который войдут представители функции МСФО, финансово-экономической службы, риск-менеджмента, службы внутреннего аудита и представители департамента информационных технологий, а также представители отдельных направлений бизнеса и дочерних компаний. Этот процесс должен рассматриваться как реинжиниринговый проект по развитию предприятия в целом.

Чтобы топ-менеджмент организовал процесс совершенствования управленческой отчетности именно таким образом и прямо обозначил свое спонсорство, необходима значительная подготовительная работа со стороны финансовой службы. Она должна быть направлена на «переработку» настроек руководства в плане принятия новых подходов, ориентиров и конкретных целей, связанных с использованием стандартов МСФО в качестве основы уже не только для внешней, но и внутренней отчетности предприятия.

В плане временной периодичности разумным может быть формирование в одной и той же информационно-технологической среде финансовой отчетности на ежегодной и ежеквартальной основе, а управленческой отчетности – на ежемесячной и, если требуется, на еженедельной и ежедневной основе. При этом для формирования этих двух видов отчетности должны использоваться одни и те же персонал и ИТ-инструментарий.

В целом данный проект представляет собой идеальную рамочную структуру для параллельного решения вопросов совершенствования внутренних процессов компании (таких как выработка, документирование, сбор информации от подразделений, ее корректная обработка, хранение и передача внутренним и внешним аудиторам) и проработки «узких мест» в плане обработки учетных данных.

В заключение, после всестороннего анализа всех разнонаправленных векторов, участвующих в сложном процессе конвергенции финансовой и управленческой отчетности, можно с достаточной степенью уверенности выразить мнение, что, несмотря на все затраты и трудности на этом пути, такое решение окажет

положительное влияние не только для внешних пользователей, но и для управленцев коммерческого предприятия всех уровней, которых неточные данные управленческой отчетности, составленной по текущей практике, иногда уводят в сторону от наиболее эффективных решений.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» №ЗРУ 404 от 13.06.2016 г.
2. Водолазко Н.С. Сравнение МСФО и РПБУ, пути трансформации отчётности – 2015. – №9. – С. 556–561.
3. Аргучинцев Д.А. Анализ концептуальных различий между системой международных стандартов финансовой отчётности и управленческим учетом, Бизнес-образование в экономике знаний. – 2017. – №2. – С. 54–59.
4. Башкатова Ю.И. Сравнительный анализ международных стандартов финансовой отчётности и методов ведения управленческого учета / Ю.И. Башкатова, А.С. Гусев // Молодой учёный. – 2014. – №6. – С. 1–3