

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 657.47

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИНЦИПОВ ОТЧЕТНОСТИ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

© 2014 г.

И.Е. Мизиковский

Нижегородский госуниверситет им. Н.И. Лобачевского

mossad1313@rambler.ru

Поступила в редакцию 09.04.2013

Усложнение приемов и способов корпоративного менеджмента требует перманентного повышения эффективности инструментов решения поставленных задач. Внутренняя отчетность, формируемая в системе управленческого учета, является одним из важнейших средств обеспечения качественного менеджмента. Совершенствование принципиальных основ формирования внутренней отчетности представляет собой важное условие ее продуктивного использования в процессе принятия управленческих решений. Использование принципов отчетности устойчивого развития позволит в значительной мере качественно обновить и дополнить набор принципов, лежащих в основе формирования внутренней отчетности предприятия.

Ключевые слова: внутренняя отчетность, отчетность устойчивого развития, принципы формирования отчетности, транспарентность, верифицируемость, вовлечение заинтересованных сторон, значимость.

Внутренняя отчетность, формируемая в системе управленческого учета, является одним из ключевых средств информационного поддержания процесса корпоративного управления. По существу, она является несущей конструкцией пространства принятия управленческих решений руководством предприятия, ценным подспорьем в процессе планирования хозяйственной деятельности. Очевидно, что технологической основой формирования отчетности является сложный информационный процесс, направленный на поддержание максимальной информационной осведомленности лиц, принимающих решения. Данный процесс можно описать с помощью IDEF0-модели, представленной на рис. 1.

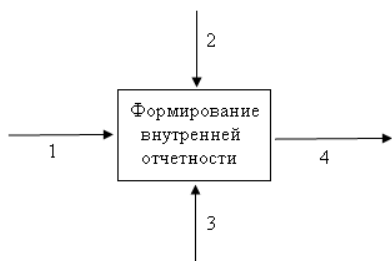


Рис. 1. Модель информационного процесса формирования внутренней отчетности: 1 – первичные документы, сводно-группировочные и иные накопительные регистры; 2 – регулирование процесса; 3 – бухгалтер-аналитик; 4 – внутренняя отчетность

Очевидно, что регулирование процесса должно основываться на строго формализованных принципах, которыми обязаны руководствоваться бухгалтеры, обеспечивающие его выполнение. Набор этих принципов имманентно носит консервативный характер, что объяснимо стратегической целью отчетности – обеспечение устойчивости бизнеса. Природа хозяйственной среды предприятия, как внутренней, так и внешней, носит, как правило, динамичный характер. Отчетность должна «реагировать» на все изменения экономической деятельности предприятия, гибко и адаптивно «настраиваться» на появление новых, совершенствование действующих и прерывание устаревших бизнес-процессов. Отсюда следует необходимость внесения разумных коррективов в набор его принципов, совершенствования их состава и содержания.

Проблеме формирования принципов внутренней отчетности уделяется внимание в ряде исследований, в том числе [1–8]. Нами в [8] был сформулирован следующий набор:

- уместность в принятии управленческих решений;
- точность;
- доступность для восприятия пользователям;
- достоверность;
- сопоставимость плановых и фактических сведений;

- краткость и наглядность представления данных;

- отсутствие избыточности сведений;
- долговечность информационных носителей.

Проведенные нами исследования показали, что данный набор следует дополнить исходя из сложившихся экономических реалий на многих предприятиях. Анализ материалов исследования показал, что для решения данной проблемы могут быть использованы принципы формирования отчетности средствами GRI-технологий, в отечественном менеджменте получившие название «Отчетность в области устойчивого развития» (ОУР). ОУР предполагает отражение в едином формате показателей экономической, экологической и социальной результативности (т.н. «триединый итог»). Вместе с тем рассматриваемая технология обладает достаточной гибкостью: при необходимости возможно детализированное и качественное рассмотрение каждой составляющей в отдельности. В [9] отмечается, что отчетность устойчивого развития «...может использоваться организациями любых размеров и типов, осуществляющими деятельность в любой точке земного шара» независимо от отраслевой принадлежности.

Первым из принципов, которым следует дополнить принципы формирования внутренней отчетности, формируемой средствами управленческого учета, является принцип внутренней транспарентности (открытости). Следуя этому принципу, «отчет должен включать сведения о вовлечении заинтересованных сторон в процесс его подготовки, методах сбора данных, процессах внутреннего аудита, связанных с подготовкой отчета, а также научных предположениях, лежащих в основе представленной информации» [9].

Вторым принципом является вовлечение заинтересованных сторон. В контексте внутренней отчетности таковыми являются корпоративные группы менеджмента предприятия, деятельность которых оказывает значительное влияние на содержание отчетности. Вовлечение может быть формализовано посредством консультаций, связанных с выбором включаемых в отчетность показателей, методов их расчета, повышением ее качества, степени применимости в процессах принятия управленческих решений. Важным результатом практического воплощения данного принципа является последовательная институционализация опыта специалистов, достижения баланса интересов различных корпоративных групп организации. «Систематическое вовлечение заинтересованных сторон повышает степень учета потребностей и полезность отчета для различных групп пользователей» [9].

Другим дополняющим принципом является принцип верификации. Выполнение этого принципа требует, чтобы внутренняя отчетность была проверяема как на стадии подготовки, так и на стадии использования. Основным субъектом верификации остается аудитор, но это не исключает привлечения других заинтересованных сторон. Верификация предполагает внедрение ряда известных процедур, таких как балансовый контроль, встречные проверки, проверки итогов по контрольным суммам, форматно-логический контроль и т.д. Инновационной составляющей в реализации данного принципа являются корпоративные проверки, коллегиальный характер которых создает значительные барьеры возникновению ошибок и неточностей в содержании отчетности.

Набор принципов следует также дополнить принципом значимости. Следование этому принципу предполагает ранжирование различных сегментов отчетности и ее показателей по степени применения в управленческом процессе различными группами пользователей. Этот принцип во многом способствует расширению состава пользователей отчетности путем фокусирования их внимания на интересующем сегменте отчетности, присвоения приоритетов данным согласно их значениям в функциональной деятельности конкретных корпоративных групп и, возможно в отдельных случаях, персонализации осведомления отчетными сведениями.

Традиционные требования к составлению внутренней отчетности ориентированы на ее применение специалистами, компетентными в сфере интерпретации и анализа финансовых показателей. Как правило, данная категория готовит информацию для других групп пользователей, в том числе для лиц, принимающих управленческие решения. Следование принципу значимости предполагает не только ранжирование информации, но и возможность самостоятельного прочтения отчетности всеми заинтересованными пользователями, их собственную оценку, анализ и интерпретацию.

Список литературы

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность: постановка и внедрение. М.: Вершина, 2008. 509 с.
2. Булгакова С.В. Управленческий учет: методология и организация. Воронеж: Изд-во Воронеж. гос. ун-та, 2008. 200 с.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л., 2006. 576 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет / Пер. с англ. В.Н. Егорова. 6-е изд. М.: Аудит, ЮНИТИ-ДАНА, 2007. 1423 с.

5. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Производственный учет. М.: Магистр: Инфра-М., 2010. 272 с.
6. Мизиковский И.Е. Бухгалтерский управленческий учет, курс-минимум: Учебное пособие. М.: Магистр: Инфра-М., 2009. 110 с.
7. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н., Яснев В.Н. Бухгалтерский управленческий учет. Н. Новгород: Изд-во Нижегородского госуниверситета, 2012. 92 с.
8. Мизиковский И.Е., Милосердова А.Н., Яснев В.Н. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Магистр: Инфра-М., 2012. 109 с.
9. Руководство по отчетности в области устойчивого развития. М.: Эколайн, 2003. 106 с.
10. Мизиковский И.Е., Штефан М.А. Управленческий контроль хозяйственных рисков предприятий железнодорожного транспорта // Экономика железных дорог. Журнал для руководителей и финансово-экономических работников. 2010. № 8. С. 73–79.
11. Мизиковский И.Е. Процессно-ориентированное моделирование трансформации затрат промышленного предприятия //Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 348–350.

USING THE PRINCIPLES OF SUSTAINABLE DEVELOPMENT REPORTING IN MANAGEMENT ACCOUNTING

I.E. Mizikovsky

The increasing complexity of techniques and methods of corporate management requires permanent improvement of the efficiency of the tools used for this purpose. Internal reports generated in the management accounting system are among the most important means to ensure the quality of management. Improvement of the fundamental principles of the internal reporting is an important condition for its productive use in decision-making. The use of the principles of sustainable development reporting will help to bring up to date and supplement the set of principles underlying the procedures of internal reporting.

Keywords: internal reporting, sustainable development reporting, principles of accountability, transparency, verifiability, stakeholder involvement, importance.

References

1. Averchev I.V. Upravlencheskij uchet i otchetnost': postanovka i vnedrenie. M.: Vershina, 2008. 509 s.
2. Bulgakova S.V. Upravlencheskij uchet: metodologiya i organizaciya. Voronezh: Izd-vo Voronezh. gos. un-ta, 2008. 200 s.
3. Vahrushina M.A. Buhgalterskij upravlencheskij uchet. M.: Omega-L., 2006. 576 s.
4. Druri K. Upravlencheskij i proizvodstvennyj uchet / Per. s angl. V.N. Egorova. 6-e izd. M.: Audit, YUNITI-DANA, 2007. 1423 s.
5. Mizikovskij E.A., Mizikovskij I.E. Proizvodstvennyj uchet. M.: Magistr: Infra-M., 2010, 272 s.
6. Mizikovskij I.E. Buhgalterskij upravlencheskij uchet, kurs-minimum: Uchebnoe posobie. M.: Magistr: Infra-M., 2009. 110 s.
7. Mizikovskij I.E., Miloserdova A.N., Yasenev V.N. Buhgalterskij upravlencheskij uchet. N. Novgorod: Izd-vo Nizhegorodskogo gosuniversite-ta, 2012. 92 s.
8. Mizikovskij I.E., Miloserdova A.N., Yasenev V.N. Buhgalterskij upravlencheskij uchet. M.: Magistr: Infra-M., 2012. 109 s.
9. Rukovodstvo po otchetnosti v oblasti ustojchivogo razvitiya. M.: Ehkolajn, 2003. 106 s.
10. Mizikovskij I.E., Shtefan M.A. Upravlencheskij kontrol' hozyajstvennyh riskov predpriyatij zheleznodorozhnogo transporta // Ehkonomika zheleznih dorog. Zhurnal dlya rukovoditelej i finansovo-ehkonomicheskikh rabotnikov. 2010. № 8. S. 73–79.
11. Mizikovskij I.E. Processno-orientirovannoe modelirovanie transformacii zatrat promyshlennogo predpriyatiya //Аудит и финансовый анализ. 2011. № 3. С. 348–350.