

2.7. ПРОЦЕССНЫЙ ПОДХОД К ФОРМИРОВАНИЮ КОРПОРАТИВНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Суйц В.П., д.э.н., профессор, зав. кафедрой
«Учет, анализ и аудит»;
Хорин А.Н., д.э.н., профессор, зав. кафедрой
«Финансы и кредит»

*Московский государственный
университет им. М.В. Ломоносова*

Статья посвящена процессному подходу в управлении, в ней описываются порядок и последовательность организации работ по формированию корпоративной финансовой отчетности, а также бухгалтерской и внебухгалтерской управленческой отчетности. При этом бухгалтерский и управленческий учет рассматриваются как производственные отношения по формированию первичных данных и обеспечению их достоверности, а также обобщению и преобразованию этих данных для получения информации для целей управления.

Процессный подход в управлении получает все большее развитие и является, по мнению многих специалистов, одним из самых эффективных способов организации управления. Этот подход находит широкое применение и в учете, контроле, анализе финансово-хозяйственной деятельности. В том числе, эффективно используется и в подготовке и представлении корпоративной финансовой отчетности. В частности, большой интерес в этой области вызывает статья И.В. Тополя «Процесс и процедуры отчетности» [5, с.41-49]. Хотелось бы поделиться своим видением данной проблемы.

В первую очередь, необходимо отметить, что еще в середине прошлого века были созданы и эффективно функционировали единые информационные системы управления компаниями. Поэтому формирование корпоративной финансовой отчетности следует рассматривать лишь как часть информационной системы предприятия, как информационную подсистему, сильно зависимую от других информационных подсистем.

Предметом, как бухгалтерского, так и управленческого учета являются производственные отношения (взаимоотношения работников) по поводу процесса формирования первичных учетных данных, обеспечения их достоверности, а также обобщения и компиляции этих данных для управления процессами и результатами производственно-хозяйственной деятельности. На практике это означает разработку и постоянное совершенствование технологических процедур формирования учетной информации. Эти процедуры как раз и устанавливают не только порядок взаимоотношений сотрудников в процессе «производства» информации, но и их ответственность за достоверность этой информации. Фактически отчетность является обобщением первичных данных, формируемых в системе первичного учета, достоверность которого обеспечивается как раз установлением конфликта интересов в производственных отношениях между работниками по формированию как первичной, так и обобщающей информации.

Процесс создания информационного продукта учета – отчетности, по мнению авторов, упрощенно можно изобразить в виде блок-схемы (рис. 1).

Этот процесс включает, по крайней мере, три подпроцесса:

- процесс формирования и обобщения первичных данных;
- процесс формирования отчетности в целом;
- процедуры формирования отдельных статей отчетности.

Процесс первичного управленческого учета, контроля и анализа исходных данных (первичный учет) и формируемые в нем первичные данные являются базовыми для всех видов учета и дальнейшего обобщения и группировки. Без контроля достоверности этих данных в процессе их создания первичный учет бессмысленен в условиях автоматизированных систем обработки информации ввиду большого количества как непреднамеренных ошибок, так и преднамеренных искажений. Этот контроль обеспечивается как автоматизированными способами, так и организацией производственных отношений между работниками и подразделениями – генераторами и потребителями первичной информации, первичных данных. Формирование первичной информации на базе первичных данных предполагает не только учет и контроль, но и анализ информации, необходимой для оперативно и текущего принятия решений для корректировок деятельности и оценки ее результатов.

Процесс бухгалтерского и внебухгалтерского обобщения первичных данных, по нашему мнению, также включает три подпроцесса:

- процесс бухгалтерского финансового учета, регламентируемого требованиями МСФО, российским законодательством и нормативными актами. Одной из основных целей этого процесса является составление финансовой отчетности;
- процесс бухгалтерского управленческого учета для целей внутрифирменного управления и формирования внутренней управленческой отчетности компаний и подразделений. Бухгалтерский управленческий учет использует для формирования информации классическую бухгалтерскую методологию и методику. Бухгалтерский управленческий учет базируется, в первую очередь, на большей детализации бухгалтерского учета, на большей детализации аналитического учета и использовании аналитических счетов. Одно только деление затрат на переменные и постоянные дает две трети всей проблематики расчетов в бухгалтерском управленческом учете;
- процесс внебухгалтерского (например, операционного, экологического, социального) управленческого учета для внутрифирменного оперативного и текущего управления. Данные этого учета используются и для стратегических целей. Этот учет не подразумевает использование системного метода бухгалтерского учета, счетов бухгалтерского учета, что, тем не менее, не делает этот учет ориентировочным, приближенным. Этот учет базируется на технологических процедурах формирования необходимой в управлении информации, «обслуживает» оперативное управление и нацелен на специальные модели показателей, не обязательно стоимостных, а чаще даже натуральных. Например, показатели использования рабочего времени основных производственных рабочих, простои, отклонения от технологического цикла, причины и виновники отклонений, уведомление о возникших проблемах в управлении, меры по устранению отклонений, ответственность работников и подразделений за возникшее отклонение, несистемная и разовая информация: сведения о конъюнктуре рынка для изменения или корректировки стратегии компании и пр.

Внебухгалтерский операционный управленческий учет связан непосредственно с учетным обеспечением бизнес-процессов в компании. Он содержит информацию по мониторингу бизнес-процессов, о проблемах в технологии и организации бизнес-процессов. Сам этот учет является частью бизнес-процесса, его информационной организационной составляющей. Он предоставляет сведения о каждой операции бизнес-процесса по правилам, закрепленным в бизнес-процедуре. Ведь каждая операция бизнес-процесса содержит как сущностную, технологическую, так и информационную составляющую, которая используется

для целей оценки, мотивации, регулирования бизнес- процесса.

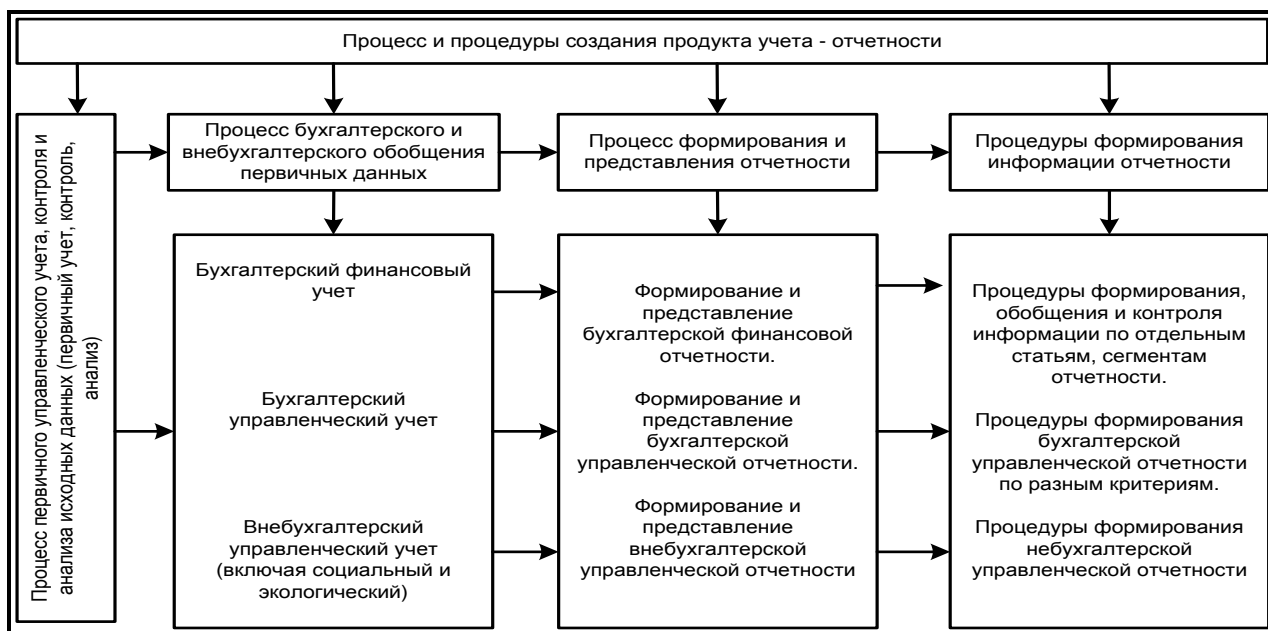


Рис. 1. Процесс и процедуры создания информационного продукта учета – отчетности

Как бухгалтерский, так и внебухгалтерский управленческий учет не являются прерогативой какой-либо службы, подразделения компании. Это информационный продукт, результат специальной деятельности практически всех сотрудников компании, как производственного, так и управленческого персонала, организованной по технологическим процедурам бизнес-процессов.

Авторы сознательно не используют для внебухгалтерского управленческого учета термин оперативно-технический учет, активно применявшийся у нас ранее. Главным его признаком, часто упоминаемым в литературе, была оперативность и, соответственно, неточность, приблизительность, ориентировочность. До сих пор многие специалисты с грустью говорят, что новое – это хорошо забытое старое. Да ничего подобного. Современный внебухгалтерский управленческий учет базируется на новых принципах и не может быть приблизительным, потому что:

- нет никакого смысла вводить в компьютер приблизительную информацию, чтобы мгновенно обработать этот «информационный мусор»;
- внебухгалтерский управленческий учет предполагает:
 - во-первых конкретную цель, модель для формирования необходимого показателя в управлении и порядок его использования;
 - во-вторых, строгое выполнение последовательных действий по наблюдению, измерению, передаче, контролю достоверности и соблюдению сроков формирования этой информации.

Финансовая отчетность также не может и не является результатом деятельности только одного подразделения – бухгалтерской службы. Это мнение уже становится очевидным (см., например, [5, с.41-49]). Подготовка финансовой отчетности является одним из управленческих процессов, в котором задействованы практически все подразделения компании и большое число ее сотрудников.

Бухгалтерская служба в компании является владельцем процесса формирования отчетности, кото-

рый, с нашей точки зрения, включает несколько основных процессов учета, контроля и анализа:

- процесс первичного управленческого учета, контроля и анализа исходных данных;
- процесс бухгалтерского обобщения первичных данных;
- процесс формирования отчетности.

Владельцами многочисленных процессов первичного управленческого учета, контроля и анализа являются соответствующие управленческие отделы и службы подразделений компании, а также департаменты и службы самой компании.

Процесс первичного управленческого учета, контроля и анализа должен быть документально закреплён во внутрифирменном стандарте – технологических процедурах управления по всем видам деятельности.

Для управления в реальном масштабе времени ни о каком приблизительном первичном учете не может быть и речи. Процедуры первичного учета обязательно должны включать и процедуры первичного контроля и анализа, т.к. эти данные необходимы не только для бухгалтерского обобщения, но и для принятия оперативных решений. Естественно, речь должна и может идти об автоматизации этого процесса. Обычно это достигается автоматизацией формирования информации о бизнес-процессах в компании.

С нашей точки зрения, предметом первичного управленческого учета являются производственные отношения (отношения между работниками) по формированию первичных данных, их регистрации, первичной группировке и передаче для использования:

- в оперативном управлении процессом;
- в первичном обобщении и компиляции (преобразовании) полученных данных в информацию для принятия решений.

В целом, можно сделать вывод, что предметом управленческого учета являются производственные отношения по поводу наблюдения, регистрации, передачи, обеспечения достоверности, ответственности работников за достоверность информации, а также производственные отношения по поводу обобщения и

компиляции этой информации в вид, удобный для принятия управленческих решений.

Обобщение и компиляция первичных учетных данных может осуществляться как в рамках бухгалтерской методологии, так и вне ее (например, информация для управления персоналом и др.).

Процесс бухгалтерского (финансового) обобщения первичных данных является технологически наиболее отработанным на практике и регламентируется государственными законодательными и нормативными актами. Но даже этот процесс постоянно совершенствуется и дискутируется в научной литературе.

Естественно, этот процесс должен включать и процессы бухгалтерского контроля и анализа, также «расписанные» в управленческих процедурах, и быть автоматизированным.

Необходимо отметить, что процесс формирования корпоративной отчетности и процедуры осуществления каждой отдельной учетной операции должны включать эффективную систему внутреннего контроля, «встроенную» в технологию формирования информации, в учетные процедуры как форма последующего контроля.

В соответствии с моделью внутреннего контроля COSO, система внутреннего контроля – это совокупность процессов, осуществляемых советом директоров, руководством и сотрудниками компании, разработанных с целью предоставления разумных гарантий в том, что будут достигнуты цели, относящиеся к следующим жестким требованиям:

- производственная и финансовая эффективность операций;
- надежность финансовой отчетности;
- соблюдение законодательства и нормативных актов.

Модель внутреннего контроля COSO, как известно, включает пять взаимосвязанных компонентов, обеспечивающих эффективную основу функционирования СВК в организации в соответствии с требованиями финансового регламента. К ним относятся:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- средства контроля;
- информация и коммуникации;
- мониторинг.

Однако это самые общие подходы к системе внутреннего контроля.

Систему внутреннего контроля также следует рассматривать как процесс организации производственных отношений, направленных на создание институциональных условий, обеспечивающих необходимое поведение участников производственных отношений по формированию учетной информации для обеспечения определенного уровня ее достоверности.

Особо следует остановиться на разграничении понятий «процесс» и «процедура». Так, например, в монографии «Менеджмент процессов» немецкие авторы утверждают, что организация процессов – это инструмент для контроля выполнения задач, а также координации временных и пространственных аспектов их выполнения (кто что делает, когда и как). Самые простые составляющие отдельной задачи – это операции, которые, в свою очередь, являются основными составляющими процессов. Операция является действием, необходимым для выполнения определенной работы.

Процесс – это завершенная с точки зрения содержания, временной и логической очередности, последовательность операций, необходимых для обработки экономически значимого объекта. Такой объект, ввиду

своего центрального значения для процесса, называется «объектом, формирующим процесс» или «процессным объектом». Например, процесс проверки счетов формируется на основе объекта счет-фактура. Другим объектом, задействованным в этом процессе, является также заказ на поставку, с которым сверяется счет-фактура [2, с. 3-5].

С нашей точки зрения процесс – это описание последовательности этапов, решения задачи управления деятельностью определенной, конкретной цели, результата деятельности: создания продукта, подготовки и представления отчетности и т.п., т.е. процесс описывает последовательность шагов, этапов деятельности для достижения результата. Процесс – описание того, что делать и в какой последовательности. Процедура – детальное описание выполнения отдельных операций каждого этапа процесса. Описание того, как делать, – это технология достижения цели.

Основным первичным элементом процесса с нашей точки зрения является шаг, этап процесса, который должен быть описан.

Основным элементом процедуры является операция и ее технологическое описание.

Такое разделение понятий у каждого автора базируется на практическом опыте работы в данной области. Разделение понятий позволяет понимать авторское решение задач в процессном управлении, но не может быть догмой, а лишь определенным видением проблемы.

Процедура – это технологическая последовательность решения производственной и управленческой задачи достижения целей путем детального описания выполнения отдельных последовательных операций по решению конкретной задачи, описания порядка взаимоотношений сотрудников по формированию информации их ответственности, контрольных действий по формированию первичных данных учета, порядку заполнения первичных документов, формы этих документов, описание действий сотрудников в стандартной ситуации и в случае возникновения отклонений, т.е. процесс – описание последовательности решения производственных и управленческих задач; процедура – детальная технология выполнения отдельных операций по каждому этапу процесса.

На рис. 2 представлен процесс, последовательность формирования как управленческой, так и бухгалтерской отчетности. Базой для подготовки обоих видов отчетности, несомненно, служит первичный и сводный управленческий учет. Управленческий учет и, в какой-то мере, отчетность, являются основой бухгалтерской отчетности. К большей части первичного учета и большей части первичных документов бухгалтерский учет имеет отношение лишь как потребитель, но не создатель этой информации, поскольку она зарождается в технологической процедуре управления, в технологической организации взаимоотношений работников (включая их ответственность) по поводу формирования первичной информации и ее отражения в бумажных и электронных носителях (включая обеспечение ее достоверности в момент возникновения и начала использования).

В процессе формирования отчетности можно выделить процессы моделирования, формирования и представления финансовой и управленческой отчетности пользователям.

Процесс моделирования отчетности включает следующие элементы (рис. 3).



Рис. 2. Процесс формирования управленческой и бухгалтерской отчетности

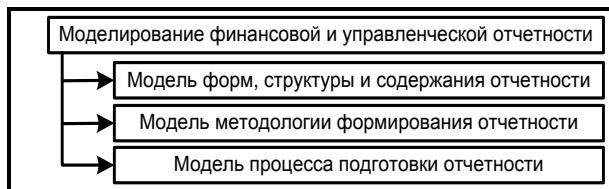


Рис. 3. Основные модели финансовой и управленческой отчетности

Модель форм, структуры и содержания отчетности предполагает описание формы отчетности как финансовой, так и управленческой, требования к заполнению форм отчетности как количественной, так и качественной информацией, характеризующей как состояние компании, ее подразделений, направлений деятельности, так и итогов деятельности. Такая модель сразу же формирует требование к плану счетов бухгалтерского и управленческого учета, а также к нормативно-справочной информации.

Модель финансовой отчетности определяется требованиями законодательных и нормативных актов и включает [6, с.29]:

- титульный лист с указанием отчитывающейся компании, отчетного периода, применимых стандартов отчетности;
- содержание отчетности с указанием перечня отчетных форм и примечаний;
- отчетные формы:
 - отчет о финансовом положении;
 - отчет о совокупном доходе;
 - отчет о движении денежных средств;
 - отчет об изменениях в капитале;
- примечания, в том числе:
 - общая информация о компании;
 - основные положения учетной политики;
 - пояснения к статьям отчетности;
 - информация о качественных аспектах деятельности компаний;
 - события после отчетного периода.

Модель управленческой отчетности определяется внутрифирменными стандартами управления и зависит от организационных, управленческих, технологических и других аспектов деятельности не только компании в целом, но и ее подразделений.

Раскрытие информации в отчетности, очевидно, может быть числовым, текстовым и смешанным.

Модель форм, структуры и содержание отчетности должна быть дополнена определением ответственных участников процесса подготовки отчетности. Эта модель включает внутрифирменные регламенты взаимоотношений подразделений и сотрудников, а также сроки, каналы, форматы представления информации.

Кроме того, необходимо разработать модель раскрытия дополнительной информации в отчетности. Для финансовой отчетности это может быть подготовка со-

поставимых показателей, информация о нефинансовых показателях, расшифровка показателей отчетности, общая информация о деятельности компании и др. Для управленческой отчетности возможен широкий спектр показателей, часть из которых может фигурировать и как дополнительные в финансовой отчетности.

Так, в управленческой отчетности для комплексной оценки деятельности по управлению компанией могут использоваться показатели, не только финансовые или специальные финансовые показатели.

Примеры показателей результатов деятельности представлены ниже [1, с. 21-22].

1. Показатели окружающей среды:
 - часы коммунального обслуживания;
 - часы производственной деятельности;
 - процент повторно использованных материалов;
 - объем выбросов загрязняющих веществ;
 - аварии и повреждения, связанные с продукцией и услугами;
 - штрафы / нарушения государственных постановлений.
2. Показатели рынка и заказчиков:
 - доля рынка;
 - новые и упущенные заказы;
 - индексы удовлетворенности или неудовлетворенности заказчиков;
 - показатели качества;
 - показатели доставки;
 - время отклика;
 - прибыльность по рынку / каналу / клиенту;
 - гарантийные рекламации и возвраты.
3. Показатели конкурентов:
 - доля рынка (рынков);
 - индексы удовлетворенности или неудовлетворенности заказчиков;
 - показатель качества;
 - показатель доставки;
 - показатель цен;
 - время цикла разработки новой продукции;
 - ассортимент новой продукции;
 - финансовые показатели.
4. Показатели внутренних бизнес процессов:
 - время цикла разработки продукции;
 - количество новых видов продукции;
 - время цикла производства;
 - оборачиваемость товарных запасов;
 - время исполнения заказа;
 - реализация (производство) на работника;
 - метрики плохого качества;
 - показатели реинвестиций;
 - показатели устойчивости.
5. Учет людских ресурсов:
 - дисциплина работников;
 - соотношение претендентов / принятых;
 - часы разработки на работника;
 - метрики компетентности сотрудников;
 - метрики гибкости сотрудников;
 - предложения от сотрудников;
 - показатели текучести.
6. Финансовые показатели:

- рост доходов;
- прибыльность рынков / клиентов;
- прибыльность по продукту;
- рентабельность продаж;
- оборачиваемость капитала;
- добавочная экономическая стоимость;
- прибыль на капитал;
- рентабельность капитала;
- движение денежных средств.

Модель методологии формирования отчетности предполагает разработку отчетной политики, включает такие стандарты, как валюта отчетности, размерность показателей и их согласованность в разных формах отчетности, основные причины формирования показателей, основные критерии раскрытия информации, правила округления показателей и их детализация и т.п.

Модель процесса подготовки отчетности предполагает определение ключевых параметров отчетности:

- для какой цели составлена отчетность;
- для какого пользователя;
- какие результаты необходимо отразить;
- границы процесса подготовки отчетности;
- периодичность и продолжительность процесса;
- ответственность за процесс и его этапы;
- основные процедуры процесса, включая контроль.

Очень интересным вопросом является разработка модели финансовой отчетности (см., например [6, с. 29]. Моделирование форм и блоков отчетности включает разработку целой концепции моделирования:

- моделирование форм отчетности;
- моделирование процесса подготовки отчетности, в том числе использования технических средств;
- моделирование методологической основы;
- моделирование дополнительных публичных материалов и отчетности;
- моделирование работы по представлению отчетности.

На рис. 4 представлена примерная структура модели финансовой отчетности.

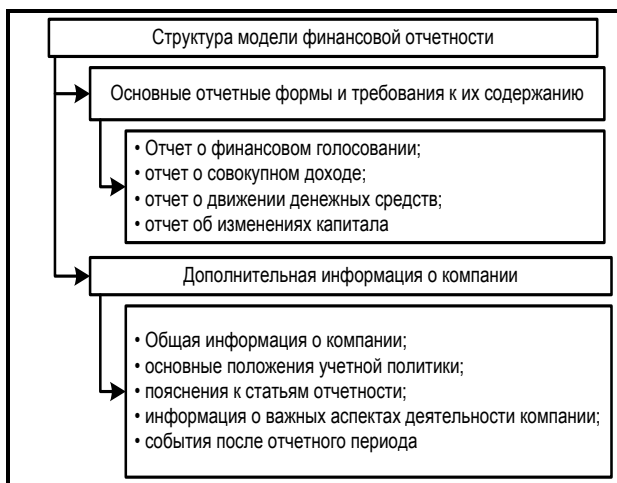


Рис. 4. Структура модели финансовой отчетности

Естественно, что эта структура не исчерпывает всю совокупность моделирования, а дает лишь ориентир круга вопросов моделирования. Моделирование включает два основных направления: основные отчетные формы и требования к их содержанию и порядок формирования дополнительной информации о компании в финансовой отчетности.

На рис. 5 показано формирование модели корпоративной финансовой отчетности. Эта модель должна

определить основные требования к плану счетов бухгалтерского учета, к системе внутреннего контроля, к составу и содержанию нормативно-справочной документации, к отчетной политике [6, с. 37]. Моделировать необходимо и методологические основы корпоративного бухгалтерского учета, которые определяют порядок ведения учета, организацию учетного процесса, программное и техническое обеспечение учета.

В компании должны быть четко сформулированы основные требования к раскрытию информации в корпоративной финансовой отчетности, а также разработан процесс и процедуры по каждой группе информации, подлежащей раскрытию (рис. 6) [6, с. 33].

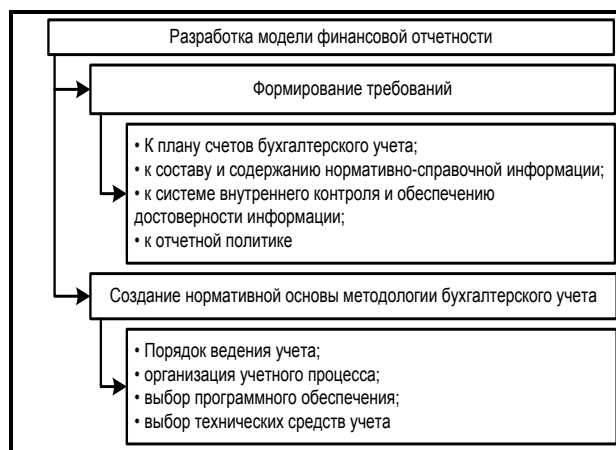


Рис. 5. Формирование модели корпоративной финансовой отчетности



Рис. 6. Требования к раскрытию информации в корпоративной финансовой отчетности

Регламентация процессов формирования отчетности предусматривает и разработку технологических регламентов ведения работ – технологических процедур управления процессом формирования отчетности (рис. 7). Эти

технологические процедуры описывают три основных процесса:

- учета результатов финансово-хозяйственной деятельности на основе учета и контроля отдельных составляющих результатов операций;
- закрытия периода отчетности и трансформационных корректировок;
- процесса консолидации отчетности.

Процесс представления отчетности также детализируется технологическими процедурами подготовки публичных материалов (пресс – релизов о выпуске отчетности, дополнительной специальной информации для публикации) (рис. 8).

Подготовка корпоративной финансовой отчетности немыслима без разработки не только учетной, но и отчетной политики компании [6, с. 37]. И если учетная политика регламентируется нормативными сметами, то отчетная политика либо вообще не рассматривается в экономической литературе, либо рассматривается крайне недостаточно. На рис. 9 приведен далеко не полный перечень вопросов, относящихся к проблематике отчетной политики, который может быть существенно дополнен и уточнен.

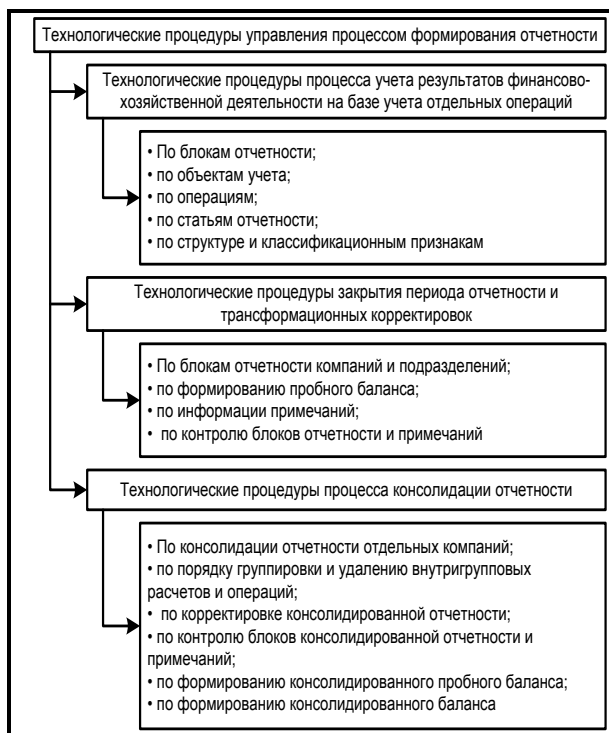


Рис. 7. Группировка технологических процедур управления формированием финансовой отчетности

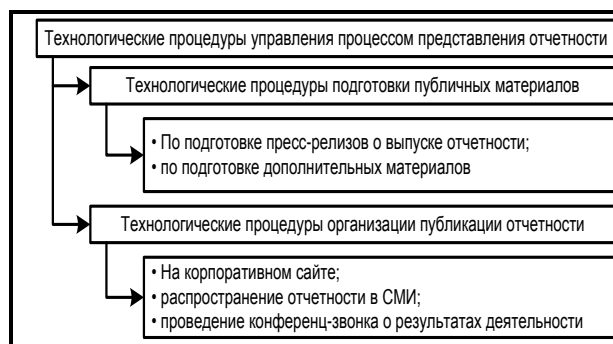


Рис. 8. Технологические процедуры процесса представления отчетности

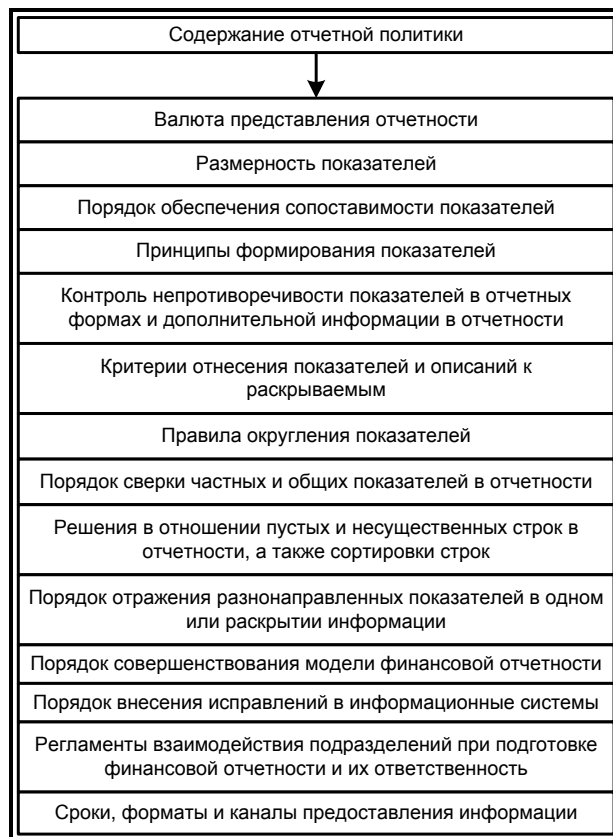


Рис. 9. Содержание отчетной политики

Подводя итоги всему сказанному, можно сделать следующие выводы. Давно настала пора использовать процессный подход в управлении применительно к организации учетного процесса и подготовки отчетности. Давно пора рассматривать учет любого вида (первичный, бухгалтерский, внебухгалтерский, управленческий, бухгалтерский управленческий) как производственные отношения работников, подразделений компании по формированию учетных данных и отчетности всех видов и форм. Система внутреннего контроля в значительной своей части должна быть встроена в технологические процедуры управления, которые, по сути, являются также и технологией контроля для работников, участвующих в формировании учетной информации как первичного, так и любого другого уровня.

Процесс, процедуры учета и подготовки отчетности на всех уровнях должны быть регламентированы

внутрифирменными стандартами, которые должны подвергаться постоянному мониторингу и совершенствоваться путем проведения операционного аудита.

Суйц Виктор Паулевич

Хорин Александр Николаевич

Литература

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение [Текст] / И.В. Аверчев. – М. : Вершина, 2006. – 512 с.
2. Беккер Й. и др. Менеджмент процессов [Текст] / под ред. И. Беккера, Л. Вилкова, В. Таратухина, М. Кугелера, М. Розенмана [пер. с нем.]. – М. : Эксмо, 2008. – 384 с.
3. Гришина Л.В. Моделирование форм бухгалтерской отчетности с учетом изменений в РСБУ [Текст] / Л.В. Гришина, Е.В. Золотарева // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2011. – №10. – С. 38-43.
4. Суйц В.П. Управленческий учет [Текст] : учеб. / В.П. Суйц. – М. : Высшее образование, 2007. – 371 с.
5. Тополя И.В. Процесс и процедуры отчетности [Текст] / И.В. Тополя // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2012. – №3. – С. 41-49.
6. Тополя И.В. Разработка модели финансовой отчетности. [Текст] / И.В. Тополя // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. – 2011. – №10. – С. 27-37.

Ключевые слова

Процессный подход; первичный учет; финансовый учет; управленческий учет; система внутреннего контроля; технологические процедуры управления; моделирование отчетности.

РЕЦЕНЗИЯ

В статье отмечается, что процессный подход в управлении получает все большее развитие и является, по мнению многих специалистов, одним из самых эффективных способов организации управления. Этот подход находит также применение и в учете, контроле, анализе организационно-хозяйственной деятельности. В том числе, эффективно используется и в подготовке и представлении корпоративной финансовой отчетности.

Однако в экономической литературе довольно редко рассматриваются процедуры и процессы управления, выполнения конкретных операций, вообще вопросы формирования и управления производственными отношениями в производственно-хозяйственной деятельности. Это делает рассматриваемую проблему интересной и актуальной.

По мнению авторов, предметом, как бухгалтерского, так и управленческого учета являются производственные отношения по поводу процесса формирования первичных учетных данных, обеспечения их достоверности, а также обобщения и компиляции этих данных для управления процессами и результатами производственно-хозяйственной деятельности.

Научную новизну представляет сам факт рассмотрения корпоративной отчетности, как единства бухгалтерского, внебухгалтерского и управленческого учета.

Авторы справедливо отмечают, что в бухгалтерский, так и внебухгалтерский управленческий учет не являются прерогативой какой-либо службы, подразделения и т.п. Это информационный продукт, результат специальной деятельности практически всех сотрудников компании, как производственного, так и управленческого персонала, организованной по технологическим процедурам бизнес-процессов.

Авторы сознательно не используют для внебухгалтерского управленческого учета термин оперативно-технический учет, активно применявшийся у нас ранее. Главным его признаком, часто упоминаемым в литературе, была оперативность и, соответственно, неточность, приближенность, ориентированность. Современный внебухгалтерский управленческий учет базируется на новых принципах и не может быть приближенным.

Обобщение и компиляция первичных учетных данных может осуществляться как в рамках бухгалтерской методологии, так и вне ее (например, если речь идет об управлении персоналом, управлении клиентской базой, оперативном управлении бизнес-процессами и т.п.)

Авторы отмечают, что процесс формирования корпоративной отчетности и процедуры осуществления каждой отдельной учетной операции должны включать эффективную систему внутреннего контроля, «встроенную» в технологию формирования информации учетных процедур, как форму последующего контроля.

В статье подчеркивается, что подготовка корпоративной финансовой отчетности немислима без разработки не только учетной, но и отчетной политики компании. И если учетная политика регламентируется нормативными сметами, то отчетная политика либо вообще не рассматривается, либо рассматривается крайне недостаточно в экономической литературе.

Статья насыщена иллюстративным материалом в виде блок-схем, которые помогают лучше понять точку зрения авторов.

Статья представляет безусловный научный интерес, содержит научную новизну, которая заключается в комплексном процессном подходе к формированию корпоративной отчетности

Чая В. Т., д.э.н., проф. кафедры «Учет, анализ и аудит» Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова.