

## 2. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

### 2.1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОСТИ НА ОСНОВЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ

Евстафьева Е.М., д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета;

Шароватова Е.А., д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета

*Ростовский государственный экономический университет*

В статье проведен сравнительный анализ различных видов отчетности, используемых в рамках учетно-аналитического обеспечения системы управления коммерческими организациями, и определены основные направления их совершенствования. Предложен системный подход к формированию прогнозной и управленческой отчетности.

#### Литература

1. Проверка прогнозной финансовой информации [Электронный ресурс] : правило (стандарт) аудиторской деятельности : одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 20 авг. 1999 г., протокол №5). Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
2. Бондарев А.В. Развитие методики формирования прогнозной финансовой информации и ее аудита при оказании сопутствующих услуг [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / А.В. Бондарев. – Ростов н/Д., 2010.
3. Парушина Н.В. Системное представление бухгалтерской отчетности [Текст] : автореф. дисс....канд. экон. наук / Н.В. Парушина. – М., 2007.
4. Сиротенко Э.А. Системное представление аудита [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / Э.А. Сиротенко. – М., 2005.
5. Федорович Т.В. Концепция трансформации информационно-аналитического обеспечения в системе управленческого учета корпоративных образований [Текст] : автореф. дисс. ... д-ра экон. наук / Т.В. Федорович. – Новосибирск, 2009.

#### Ключевые слова

Бухгалтерская отчетность; управленческая отчетность; прогнозная отчетность; стратегическая отчетность; бюджеты; доходы; расходы; трансфертные цены.

*Евстафьева Елена Михайловна*

*Шароватова Елена Александровна*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Успешность современного бизнеса зависит от информативности учетно-аналитического обеспечения в отношении управляемых объектов с целью формирования внутренней управленческой отчетности. Именно стремление к полноте знаний о прибылеобразующих показателях в момент их формирования привело к востребованности такого учетного приема, как аналитичность информации о доходах, расходах и финансовых результатах в разрезе объектов управления. Ключевым приемом управления на основе учетной информации является прием управления по отклонениям. При этом отклонения в виде разницы между доходами и расходами являются более всего информативными, но при условии их отражения в отчетности в разрезе всех возможных для предприятия объектов учета. Именно этим можно подтвердить актуальность избранной в статье темы.

В рамках названного направления в экономической литературе отсутствует теоретическая основа формирования аналитических результатов в отношении любых объектов учета, отличных от таких объектов, как продукция, работы, услуги. В основном исследования в области учета и отчетности в сфере управления сосредоточены на приемах определения только фактических затрат в разрезе различных групп аналитических объектов управленческого учета. Однако такой подход не позволяет сформировать во внутренней отчетности вклад каждого объекта учета в совокупную прибыль коммерческого предприятия.

В представленной статье достаточно обоснованно приведен сравнительный анализ различных видов отчетности, используемых в рамках учетно-аналитического обеспечения системы управления коммерческими организациями, и определены основные направления их совершенствования. Предложен системный подход к формированию прогнозной и управленческой отчетности.

Кроме того, для получения возможности оценки участия каждого объекта учета в совокупном финансовом результате по данным управленческой отчетности автор вводит в управленческий учет новые учетно-экономические категории в виде трансфертного дохода и трансфертной прибыли, а также методику их расчета в разрезе всех объектов учета. За основу расчета автор принимает плановую рентабельность продаж в отношении привычных объектов, а именно, носителей затрат и на ее основе предлагает последовательный расчет трансфертной прибыли.

В результате в статье предложен достаточно реальный и понятный алгоритм формирования внутренней отчетности о трансфертной прибыли по центрам затрат и центрам ответственности, что имеет большую информативность для целей управления, чем информация о прибыли по носителям затрат. Привлекательность алгоритма заключается в том, что предложенную методику можно использовать не только на этапе управленческого учета, но и на этапе бюджетирования ключевых показателей доходов, расходов и финансовых результатов.

В целом в статье в полном объеме раскрыты поставленные вопросы, предложен практический механизм решения указанных в статье проблем, сделаны четкие выводы. Оформление статьи соответствует требованиям, предъявляемым к публикациям в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Таким образом, учитывая все вышесказанное, считаем целесообразным публикацию статьи Шароватовой Е.А., Евстафьевой Е.М. в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Алексеева И.В., д.э.н., профессор, кафедра бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета.*

## 2. THEORY AND PRACTICE OF ACCOUNTING

### 2.1. THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS OF PREPARATION OF STATEMENTS ON THE BASIS OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF MANAGEMENT SYSTEM

E.A. Sharovatova, D.Sc. in Economics, professor at the Department of Accounting;  
E.M. Yevstafyeva, D.Sc. in Economics professor at the Department of accounting

*Rostov state university of economics*

In this article conducted comparative analysis of different types of statements which are use for accounting and analytic support of commercial organization management and determined the main directions of their improvement. The author proposed systematic approach for set up of forward-looking statements and management statements.

#### Literature

1. Audit of forward-looking financial information [Electronic resource] : the rule (standard) of audit activity approved by Commission for audit activity under the President of the Russian Federation on aug. 20, 1999, protocol No. 5). Access from Ref.-the legal system "Consultant Plus".
2. Bondarev A.V. Development of procedure of formation of forecast financial information and its audit when rendering related services: abstract of the thesis for candidate's degree in Economics [Text] : author. dis. ... candidate. econ. sciences / V.A. Bondarev. – Rostov n/D., 2010.
3. Fedorovich T.V. Framework of transformation of information and analytical support in the system of management accounting of corporate entities [Text] : author. diss. ... d-ra ekon. sciences / T.V. Fedorovich. – Novosibirsk, 2009.
4. Parushina N.I. System presentation of accounting reporting [Text] : author. diss....candidate. econ. sciences / N.I. Parushina. – M., 2007.
5. Sirotenko E.A. System performance audit [Text] : author. diss. ... d-ra ekon. sciences / E.A. Sirotenko. – M., 2005.

#### Keywords

Financial statements; management reports; forward-looking statements; strategic reporting; budgets; revenues; expenses; transfer prices.