

УДК 330

М.В. Стафиевская

Марийский государственный университет, г. Йошкар-Ола, email: stafievskaya16@mail.ru

ВНЕДРЕНИЕ ВНУТРЕННИХ РЕГЛАМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ЦЕЛЯХ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

Ключевые слова: управленческий учет, управление, управленческая отчетность, рабочий документ, услуги.

Рассматриваются возможности организации управленческого учета по вопросам реализации услуг и расчетов с контрагентами. Предметом исследования является деятельность по реализации услуг конкретного коммерческого предприятия. Целью исследования является раскрытие методики внедрения управленческого учета с учетом специфики предприятия. Методологической основой исследования явились положения, выводы, которые сформированы в научных трудах отечественных авторов. В статье показан практический механизм внедрения управленческого учета и формирования управленческой отчетности на примере конкретного предприятия. Рассмотрены варианты принятия управленческих решений на базе составленной отчетности. Предложен подход, направленный на усиление контрольных функций над формируемой информацией с целью обеспечения руководителей достоверной, полной, оперативной информации о деятельности предприятия для принятия эффективных управленческих решений. Приведенная методика и подходы к совершенствованию, могут быть полезны руководителям и бухгалтерам коммерческих организаций. Рекомендации, представленные в статье, могут быть использованы при чтении лекционных и семинарских занятий по управленческому учету.

M. V. Stafievskaya

Mari State University, Yoshkar-Ola, email: stafievskaya16@mail.ru

INTRODUCTION OF INTERNAL REGULATIONS OF MANAGEMENT ACCOUNTING FOR THE PURPOSE OF ORGANIZING ACCOUNTING FOR SERVICES

Keywords: management accounting, management, management reporting, working document, services.

The possibilities of organizing management accounting for the sale of services and settlements with contractors are considered. The subject of the study is the activity for the implementation of the services of a particular commercial enterprise. The purpose of the study is to reveal the methodology for implementing management accounting, taking into account the specifics of the enterprise. The methodological basis of the study was the provisions, conclusions, which are formed in the scientific works of domestic authors. The article shows a practical mechanism for the implementation of management accounting and the formation of management reporting on the example of a particular enterprise. Options for making managerial decisions on the basis of prepared reports are considered. An approach is proposed aimed at strengthening the control functions over the generated information in order to provide managers with reliable, complete, operational information about the activities of the enterprise for making effective management decisions. The given methodology and approaches to improvement can be useful for managers and accountants of commercial organizations. The recommendations presented in the article can be used when reading lectures and seminars on management accounting.

Сегодня в целях успешного управления предприятием требуется достоверная информация о реализации услуг и работы с контрагентами. В рамках финансового учета руководство предприятия не имеют точную информацию о реализации услуг, отсутствует полная информационная база для принятия управленческих решений, которая позволила бы получить информацию по клиентам в разрезе продаж.

Цель исследования

Целью исследования является раскрытие методики внедрения управленческого

учета с учетом специфики предприятия на базе действующего коммерческого предприятия Республики Марий Эл для систематизации информации и принятия оперативных управленческих решений.

Материалы и методы исследования

ООО «Сфера» предоставляет комплексные услуги по ведению бухгалтерского учета и налогового учета. А именно в сферу деятельности входит:

- Консультирование по вопросам бухгалтерского учета;
- Восстановление бухгалтерского учета;

- Проверка расчетов;
- Работа с филиалами;
- Ведение бухгалтерского учета юр. лиц и предпринимателей;
- Обработка первичных документов;
- Отражение фактов хозяйственной деятельности;
- Закрытие отчетного периода;
- Расчеты с персоналом по оплате труда;
- Налоговое консультирование юридических лиц;
- Консультирование по налогообложению в рамках применяемого режима;
- Расчет основного и других актуальных налогов;
- Подготовка деклараций;
- Оценка платежеспособности.

В ООО «Сфера» отсутствует источник информации по клиентам, с помощью которого можно было оперативно получить информацию о реализованных услугах, возникают нарушения работы бухгалтерии из-за увеличения роста количества документируемых действий количества заказчиков услуг, а также из-за отсутствия необходимой информации в разделе продажи оказанных услуг.

Всё это свидетельствует о необходимости постановки в обществе «Сфера» управленческого учета. Этапы по постановке управленческого учета можно представить в виде рисунка 1.

Создаваемая в ООО «Сфера» информационная система должна отвечать определенным требованиям:

1. Располагать минимальным, но достаточным объемом информации для выработки управленческих решений;
2. Предоставлять содержательную, максимально полную информацию об объекте управления;
3. Обеспечивать срочность предоставления и обработки информации.

Для обеспечения эффективного и качественного функционирования системы управленческого учета необходимо разработать нормативные документы, для обеспечения единой методической платформы.

Основным документом, регламентирующим систему управленческого учета в обществе с ограниченной ответственностью «Сфера» должен являться корпоративный стандарт (рисунок 2).



Рис. 1. Основные этапы по подготовке управленческого учета

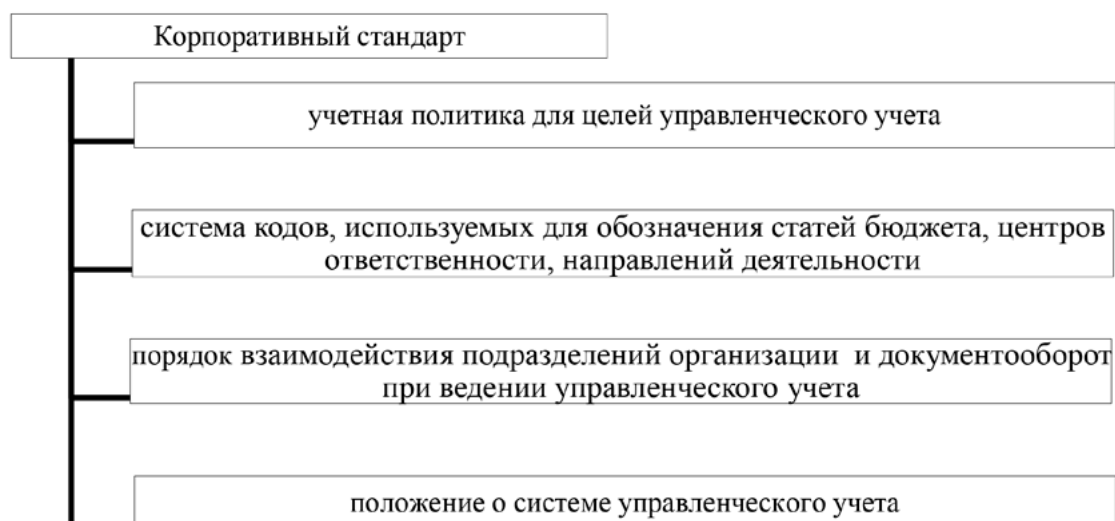


Рис. 2. Нормативное обеспечение управленческого учета в ООО «Сфера»

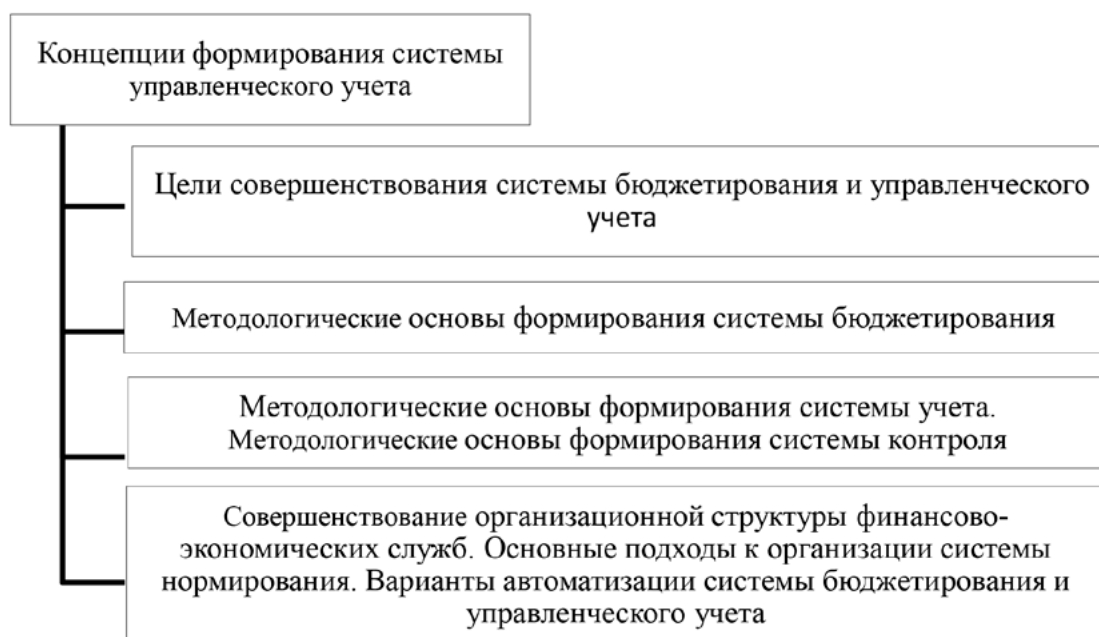


Рис. 3. Концепция формирования системы управленческого учета

Таблица 1

Структура укрупненного шаблона учетной политики для целей управленческого учета

	Активы	Капитал	Обязательства	Доходы	Расходы	Поступления	Выплаты
Определение							
Момент признания							
Оценка							

Данный стандарт позволит обеспечить:

А) формирование эффективной процедуры управления, единое понимание всеми участниками задач и содержания процессов реализации услуг;

Б) методическую основу для обучения персонала, обеспечение единства качества оказываемых услуг [1];

В) унификацию информационных потоков и документооборота, создающую платформу для автоматизации основных процессов управления с целью получить информацию о реализованных услугах и повышения эффективности;

Г) стандартизировать уровень качества работы [2];

Д) контролировать качество реализуемых услуг [3];

Е) укрепить бренд общества [4];

Ж) сократить сроки выполнения заказов; ускорить темпы развития.

ООО «Сфера» корпоративный стандарт предлагается разработать в виде «Концепции формирования системы управленческого учета» и включить следующие разделы, которые приведены на рисунке 3.

Поэтому в целях совершенствования организационно-методических аспектов для ООО «Сфера» рекомендуется разработать учетную политику для целей управленческого учета, шаблон которой приведен в табл. 1.

На базе шаблона ООО «Сфера» можно детализировать и подробнее описать объекты или функции управления. Существенным недостатком в организации управленческого учета является

отсутствие системы бюджетирования [6]. Необходимо внедрение управленческого учета по центрам ответственности (центр затрат, прибыли, инвестиций, доходов, затрат) [5]. Для ООО «Сфера» структура будет выглядеть следующим образом (рисунок 4).

Отдел управленческого учета выделяется из структуры бухгалтерской службы. Для функционирования данного отдела необходима разработка Положения, которое должно быть разработано в реализации следующего функционала (рисунок 5).

Разработка классификаторов управленческого учета является важным этапом при внедрении управленческого учета [7]. Так как ООО «Сфера» занимается реализацией услуг, то предлагаемая аналитика по данному участку будет выглядеть следующим образом (см. табл. 2).

Классификация статей расходов и доходов [8] по номенклатуре услуг должна обеспечивать анализ и управление результатами деятельности различных направлений организации. Применяемая «1С: Предприятие 8», редакция 3.0 допускает возможность использования многозначной кодировки и дополнения аналитическими признаками, поэтому внедрение аналитики к счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 90 «Продажи» по субсчетам 90.01 «Выручка», 90.02 «Себестоимость продаж» с учетом предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг кодов и видов услуг не составит труда (рисунок 6).



Рис. 4. Внедрение управленческого учета по центрам ответственности в ООО «Сфера»

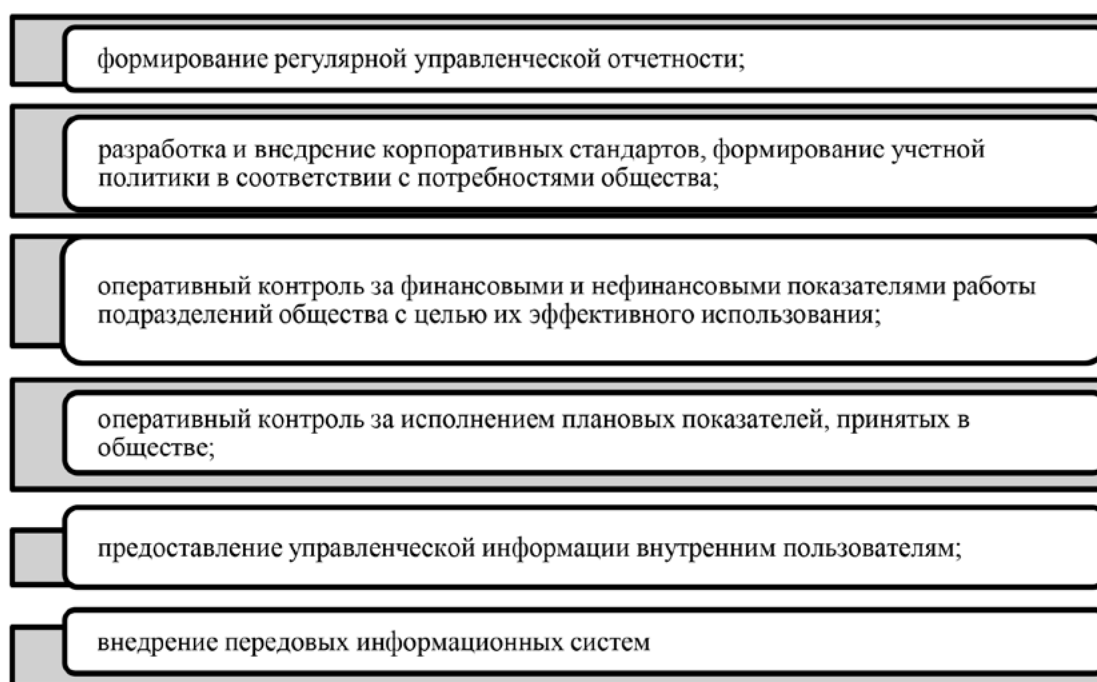


Рис. 5. Функции отдела управленческого учета в ООО «Сфера»

Таблица 2

Фрагмент предлагаемого ООО «Сфера» классификатора реализуемых услуг

Вид услуг	Код
1.Консультирование по вопросам бухгалтерского учета	1
2.Восстановление бухгалтерского учета	101
3.Проверка расчетов	102
4.Работа с филиалами	103
5.Ведение бухгалтерского учета юр. лиц и предпринимателей	2
6.Обработка первичных документов	201
7.Отражение фактов хозяйственной деятельности	202
8.Закрытие отчетного периода	203
9.Расчеты с персоналом по оплате труда	204
.....	
10.Налоговое консультирование юридических лиц	3
11.Консультирование по налогообложению	301
12.Расчет налогов	302
13.Подготовка деклараций	303
.....	
14.Оценка платежеспособности	4
15.Оценка платежеспособности	401

Источник информации из «1С: Предприятие 8», редакция 3.0:
оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 по субсчетам 90.1 «Выручка»,
90.2 «Себестоимость продаж» в разрезе видов услуг,
предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг

Реализовано Субсчет 90.2	Выручка, Субсчет 90.1	Номенклатура услуг	ФИО
Обороты субсч. 90.2.101	Обороты субсч. 90.1.101	101 «Восстановление бухгалтерского учета»	
Обороты субсч. 90.2.102	Обороты субсч. 90.1.102	102 «Проверка расчетов»	
Обороты субсч. 90.2.103	Обороты субсч. 90.1.103	103 «Работа с филиалами»	
Обороты субсч. 90.2.201	Обороты субсч. 90.1.201	201 «Обработка первичных документов»	
Обороты субсч. 90.2.202	Обороты субсч. 90.1.202	202 «Отражение фактов хозяйственной деятельности»	
Обороты субсч. 90.2.203	Обороты субсч. 90.1.203	203 «Закрытие отчетного периода»	
Обороты субсч. 90.2.204	Обороты субсч. 90.1.204	204 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
Обороты субсч. 90.2.301	Обороты субсч. 90.1.301	301 «Консультирование по налогообложению»	
Обороты субсч. 90.2.302	Обороты субсч. 90.1.302	302 «Расчет налогов»	
Обороты субсч. 90.2.303	Обороты субсч. 90.1.303	303 «Подготовка деклараций»	
Обороты субсч. 90.2.401	Обороты субсч. 90.1.401	401 «Оценка платежеспособности»	
Σ субсч. 90.2	Σ субсч. 90.1	Итого	

Дата: _____ Подпись: _____

Рис. 6. Фрагмент предлагаемой формы управленческой отчетности 1 «Отчет о реализации», руб.

Источник информации из «1С:Предприятие 8», редакция 3.0: оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 по субсчету 90.1 «Выручка» и оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 в разрезе видов услуг, предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг			
Покупатель	Выручка, Субсчет 90.1	Задолже нность, Субсчет 62.1	в т.ч. просроч.
Номенклатура услуг			
• Документ			
ИП Петров Иван Петрович			
201 «Обработка первичных документов»			
• Реализация услуг 1			
204 «Расчеты с персоналом по оплате труда»			
• Реализация услуг 2			
ООО «Тренд»			
201 «Обработка первичных документов»			
• Реализация услуг 3			
ООО «Краго»			
203 «Закрытие отчетного периода»			
• Реализация услуг 4			
204 «Расчеты с персоналом по оплате труда»			
• Реализация услуг 5			
303 «Подготовка деклараций»			
Реализация услуг №6			
Итого			
Дата: _____ Подпись: _____			

Рис. 7. Фрагмент рабочего документа «Отчет о задолженностях по реализованным услугам», руб.

<i>Источник информации из «1С: Предприятие 8», редакция 3.0:</i> оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 по субсчетам 90.1 «Выручка», 90.2 «Себестоимость продаж» в разрезе видов услуг, предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг			
Показатели			
Контрагент	I	II	III
• Код услуг			
1. Выручка (ОСВ по субсчету 90.1 «Выручка» в разрезе видов услуг, предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг)			
ИП Петров Иван Петрович			
• 201			
ООО «Тренд»			
• 201			
ООО «Краго»			
• 203			
2. Себестоимость (ОСВ по субсчету 90.12 «Себестоимость продаж» в разрезе видов услуг, предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг			
ИП Петров Иван Петрович			
• 201			
ООО «Тренд»			
• 201			
ООО «Краго»			
• 203			
3. Прибыль (п.1 – п.2)			
ИП Петров Иван Петрович			
• 201			
ООО «Тренд»			
• 201			
ООО «Краго»			
• 203			
4. Рентабельность продаж			
ИП Петров Иван Петрович			
• 201			
ООО «Тренд»»			
• 201			
ООО «Краго»			
• 203			
Дата: _____	Подпись: _____		

Рис. 8. Фрагмент рекомендуемого рабочего документа «Показатели деятельности организации»

Возможно внедрение в обществе в целях систематизации и контроля рабочего документа «Отчет о задолженностях по реализованным услугам». Данный отчет консолидирует ежедневные отчеты по реализованным услугам, но уже в разрезе дебиторов. Данный отчет предлагается формировать на основании отчета «1С: Предприятие 8», редакция 3.0 «Задолженность покупателей по срокам

долга», который позволяет разделить дебиторскую задолженность по периодам возникновения, а также вывести суммы просроченной задолженности «1С: Предприятие 8», редакция 3.0. в отчете должны быть дополнительные графы о просроченной задолженности [9]. Предлагаемая форма рабочего документа «Отчет о задолженностях по реализованным услугам» представлена на рисунке 7.

Источник информации из «1С: Предприятие 8», редакция 3.0: оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 по субсчету 90.1 «Выручка», в разрезе видов услуг, предлагаемых в классификаторе реализуемых услуг			
Исполнитель	Объем реализованных услуг, план	Объем реализованных услуг факт,	Отклонение
Фамилия Имя Отчество			
Фамилия Имя Отчество			
Фамилия Имя Отчество			
Фамилия Имя Отчество			
Итого			

Рис. 9. Фрагмент предлагаемой формы рабочего документа «Отчет о реализованных услугах за месяц»

Выводы

Ежемесячно руководителю могут быть представлены отчеты о деятельности организации. Предлагаемая форма рабочего документа «Отчет о задолженностях по реализованным услугам» представлена на рисунке 8.

Для проверки выполнения плана сотрудниками организации рекомендуется рабочий документ «Отчет о реализованных услугах за месяц» (рисунок 9).

Формы отчетности позволяют систематизировать информацию для оперативного проведения анализа, улучшить качество учетной работы, снизить бухгалтерские риски [10].

Таким образом, ООО «Сфера» предложено внедрить управленческий учет, который позволяет обществу получать систематизированную информацию в разрезе клиентов о реализованных услугах. В целях реализации конкретизированы этапы по постановке управленческого учета; предложен структурный шаблон учетной политики; разработана структура общества в разрезе ЦФО; разработан классификатор реализуемых услуг, расширен аналитический учет по счету 62 и 90 с учетом данного классификатора, разработаны рабочие документы.

Библиографический список

1. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный управленческий учет. 2014. № 33 (327). С. 12-23.
2. Белоусов А.И., Узденова Ф.М. Учетные аспекты отражения прибыли в системе предпринимательства // Управленческий учет. 2016. № 9. С. 53-61.
3. Мизиковский И.Е. Модели распределения косвенных затрат предприятия // Аудит и финансовый анализ. 2012. № 4. С. 25-27.
4. Мхитарян В.С., Сарычева Т.В. Прогнозирование занятости населения в российской федерации по видам экономической деятельности // Вопросы статистики. 2017. № 3. С. 18-29.
5. Оголихина С.Д., Стрельников Е.В. Развитие сельского хозяйства России в условиях современного экономического кризиса // Аэкономика. 2017. № 5 (17). С. 1-8.
6. Сержук С.С. Сравнительный анализ теоретических трактовок определения понятия затрат предприятия // Вестник удмуртского университета. 2011. № 3. С. 58-61.
7. Соколов А.Ю. Подготовительная работа к мероприятиям по сокращению затрат // Все для бухгалтера. 2006. № 22 (190) С. 28-30
8. Скляренко В.К. В чем разница между затратами, расходами и издержками? // Элетариум. 2016. С. 1-5.
9. Юсупова А.В., Хоружий Л.И. Различия понятий «издержки», «затраты», «расходы», их отражение в российских и международных стандартах бухгалтерского учета // Время бухгалтера. 2012. № 11. С. 25-31.
10. Стафиевская М.В. Управленческий учет как система управления прибылью // Управленческий учет. 2021. № 10-2. С. 336-344.