

Развитие методологии управленческого учета

Демина Ирина Дмитриевна,
доктор экономических наук, профессор
кафедры «Управленческий учет»
ФГОБУ ВПО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
Москва (E-mail: Demina_id@mail.ru)

Одегова Наталья Анатольевна,
аспирант кафедры «Управленческий учет»,
ФГОБУ ВПО «Финансовый университет
при Правительстве Российской Федерации»,
Москва (E-mail: s1655419@rambler.ru)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОВЫХ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Abstract. В статье рассматривается порядок информационного обеспечения управленческого учета долговых финансовых вложений. В работе отражены процедуры формирования и использования долговых финансовых вложений для целей управленческого учета. Автором предложены алгоритмы данных процедур, выраженные в графической форме. Приведены внутренние регистры по отражению операций с долговыми финансовыми вложениями, предоставляющие необходимую информацию для принятия управленческих решений. Перечислены основные функции внутренней отчетности по долговым финансовым вложениям.

Ключевые слова: управленческий учет, формирование и использование долговых финансовых вложений, внутренние регистры

Управленческий учет долговых финансовых вложений подразумевает сбор, обработку и предоставление информации по процедурам формирования и использования данных вложений для принятия решений внутренними пользователями по оптимизации деятельности организации. Информационное обеспечение является неотъемлемой частью управленческого учета операций с долговыми финансовыми вложениями, представляет собой «совокупность реализованных решений по объему, размещению и формам организации информации» и включающей в себя оперативную, плановую, нормативно-справочную информацию, системы документации (унифицированные и специальные) и пр. [1].

В свою очередь отчетная информация, сформированная по данным управленческого учета, является частью информационно-аналитического обеспечения внутреннего контроля [2].

Для целей управления операции с долговыми финансовыми вложениями подразделяются на два направления: формирование и использование. Процедура формирования долговых финансовых вложений представляет собой совокупность действий по отбору объектов вложений, по оформлению их поступления, по определению первоначальной стоимости и принятию к учету и характеризуется шестью последовательными действиями (рисунок 1).

Процедура использования долговых финансовых вложений представляет собой совокупность действий по текущему учету финансовых вложений (например, расчет причитающегося ежемесячного дохода, обесценение), по отбору вариантов выбытия и оформлению выбытия в учете и отчетности, по определению финансового результата.

Предложенные алгоритмы процедур формирования и использования долговых финансовых вложений позволяют выявить «проблемные» места, связанные с данными вложениями, и определить объем информации, необходимой для управленческого учета данных процедур. Выявленные «критические точки» являются необходимым элементом при принятии управленческих решений, направленных на повышение эффективности от операций с долговыми финансовыми вложениями.

Результаты процедур формирования и использования долговых финансовых вложений для целей управления рекомендуется фиксировать во внутренних сводных регистрах (отчетах), подразделенных на пять уровней в зависимости от степени детализации.

Процедура использования долговых финансовых вложений, включающая в себя, по нашему мнению, десять последовательных действий, представлена на рисунке 2.



Рисунок 1.- Процедура формирования долговых финансовых вложений

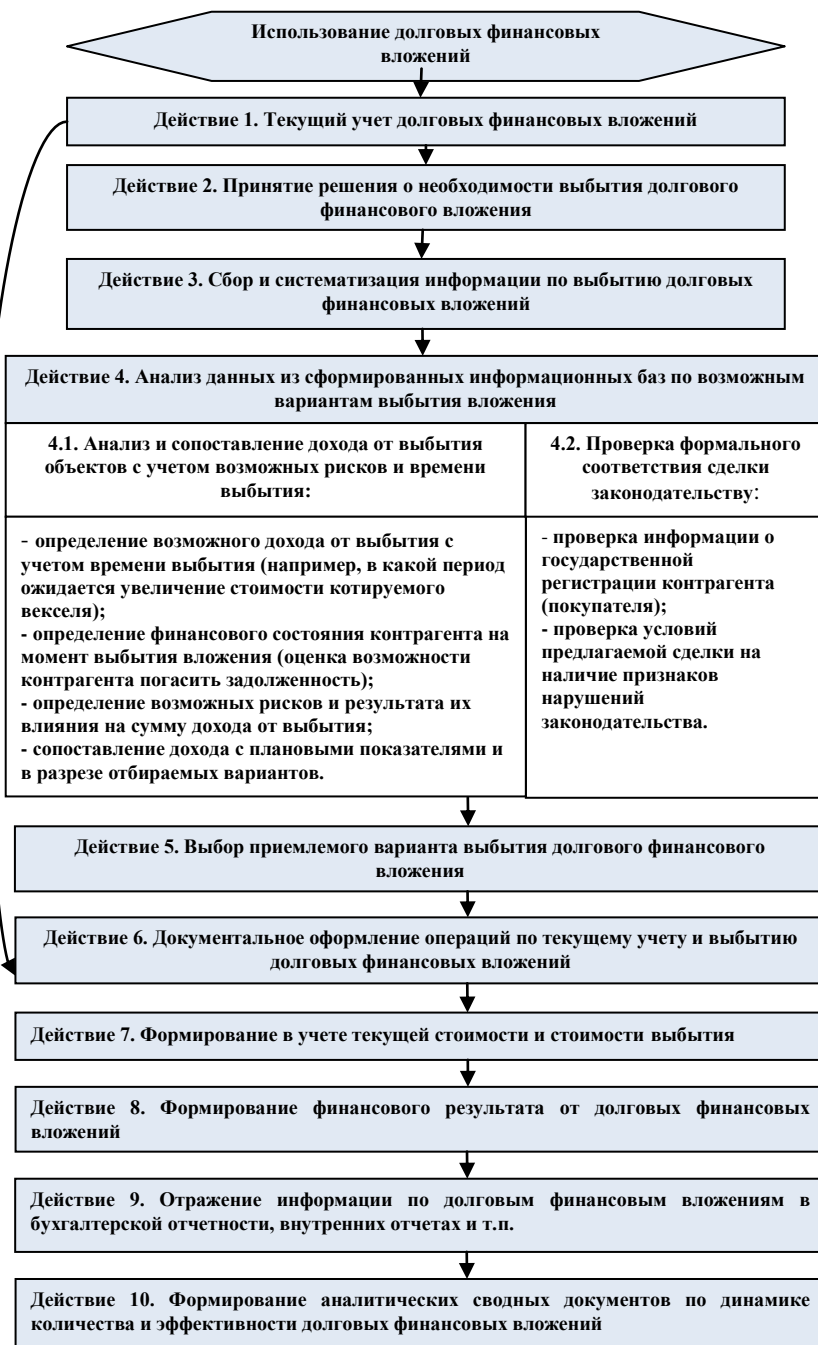


Рисунок 2.- Процедура использования долговых финансовых вложений

Предложенные в таблице 1 внутренние документы составляют систему внутренней отчетности, направленной на удовлетворение потребностей внутренних пользователей.

Таблица 1 – Уровни внутреннего документооборота по отражению операций с долговыми финансовыми вложениями

| Уровень | Внутренний документ (отчет, регистр) | Частота заполнения |
|---------------------------------|---|---|
| Предварительный контроль | | |
| 1 | Отборочная таблица долговых финансовых вложений для инвестирования | При возникновении необходимости выбора долгового финансового вложения |
| Текущий контроль | | |
| 2 | Журнал регистрации выданных займов Журнал регистрации выданных и приобретенных векселей, и пр. | При каждом поступлении долгового финансового вложения |
| 3 | Справки - расчеты процентов по займам выданным, дохода по дисконтному векселю и т.п. | Ежемесячно по каждому объекту финансовых вложений |
| 4 | Сводные таблицы финансовых результатов от операций с финансовыми вложениями по категориям: займы выданные, финансовые векселя. | Ежемесячно, свод по каждому виду долговых финансовых вложений |
| Последующий контроль | | |
| 5 | Итоговый отчет о движении долговых финансовых вложений Итоговый отчет о финансовых результатах операций с долговыми финансовыми вложениями | Ежемесячно, свод по всему разделу «Долговые финансовые вложения» |

К основным функциям внутренней отчетности по долговым финансовым вложениям можно отнести:

– представление информации о величине расходов и доходов по группе долговых финансовых вложений в необходимом аналитическом разрезе (по виду, сроку, цели использования, по взаимозависимости с контрагентом и пр.) за требуемый период (как ежемесячно, так и накопительно);

– выявление динамики результатов от использования долговых финансовых вложений и предоставление возможности прогнозирования;

– распределение обязанностей по обработке первичной учетной информации (снижение нагрузки с руководства по сбору и систематизации больших объемов информации) и предоставление руководству итоговых сводных данных, приемлемых для принятия управленческих решений;

– снижение временных затрат на осуществление контроля и пр.

Разработанные регистры могут быть введены в автоматизированные программные продукты и заполняться не только за счет ручного ввода информации, но и по сводным данным из сформированных ведомостей по счетам бухгалтерского учета.

Список литературы:

1. Бурцев В. В. Информационная функция управленческого учета // Финансовая газета. Региональный выпуск.- № 41.- 2003 г. [Электронный ресурс]: Справочная система «Гарант» (дата обращения 15.01.2013 г.).

2. Демина И.Д., Лесина Т.В. Информационно-аналитическое обеспечение инвестиций в автоматизированные информационные системы. Переходный период / Международный бухгалтерский учет. 2012. - № 32. с.2-7.

Management accounting methodology development

Irina D. Demina, Doctor of Economics,
Professor Department of Management
Accounting, the Financial University under the
Government of the Russian Federation,
Moscow (E-mail: Demina_id@mail.ru)

Natalia A. Odegova, Graduate Student,
Department of Management Accounting the
Financial University under the
Government of the Russian Federation,
Moscow (E-mail: s1655419@rambler.ru)

MANAGEMENT ACCOUNTING OF FINANCIAL INVESTMENTS IN PROMISSORY NOTES IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract. The article considers the order of information support of management accounting of debt financial instruments. The work reflects upon the procedures

of formation and use of debt financial investments for the purposes of management accounting. The author offers the algorithms of these procedures expressed in a graphic form. Internal registers reflecting operations with the debt financial instruments and providing necessary information for managing decisions are provided. Listed are the main functions of the internal reporting on debt financial instruments.

Keywords: management accounting, formation and use of debt financial instruments, internal registers

References:

Burtsev V.V. Information function of management accounting//Financial newspaper. Regional release. # 41 - 2003 [Electronic resource]: Informational system "Garant" (access date 15.01.2013).

Demina I.D., Lesina T.V. Information and analytical providing for investments into the automated information systems. Transitional period // International accounting. 2012. #32 page 2-7.