

шение налогов становится инфляционным фактором.

Изменение налоговых ставок позволяет увеличить или уменьшить стимулы к предпринимательской деятельности. Снижение налогового бремени побуждает предпринимателей увеличивать объемы производства, так как уменьшаются издержки производства. Однако возможности использования этого инструмента значительно ограничены: значительное уменьшение ставок налогов приведет к тому, что доходная часть бюджета может уменьшиться до такой степени, что в бюджете страны возникнет дефицит. Значительное же увеличение налоговых ставок может либо уменьшить эффективность производства, так как стимулы к предпринимательской деятельности уменьшатся, либо вызвать рост цен, так как про-

изводители будут вынуждены покрывать издержки производства. Увеличение налогов - это одна из мер, уменьшающая денежную массу в обращении, поскольку эти средства изымаются в пользу государства. Соответственно уменьшение налоговых ставок способствует увеличению денежной массы.

Использование немонетарных инструментов - это эффективный метод борьбы с инфляцией, так как таким образом правительство активно влияет непосредственно на состояние экономики. Однако использование этих инструментов вне связи с монетарными едва ли будет эффективным.

Литература

1. Андрианов В.Д. Инфляция и методы ее регулирования // ЭКО – 2006 г. - №7. – С.37-40
2. Инфляция и антиинфляционная политика в России | Под редакцией Красавиной Л.Н. - М., 2005. – 362с.
3. Инфляция и методы ее регулирования в работах Дж. Кейнса // Банковские услуги. – 2001. – С.8-12
4. Лушин С. Проблема инфляции // Экономист.-1999. - №2. – С.19-29.

¹ Статья выполнена при финансовой поддержке внутривузовского конкурса грантов БелГУ № ВКАС-46-08

А.Н. Иващенко

Белгородский государственный университет, г. Белгород

КОНЦЕПЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В последние годы российские организации приступили к совершенствованию системы управленческого учета и отчетности, ориентируясь на постоянно растущие потребности руководства в информации. Это связано с тем, что подготовка эффективного управленческого решения требует детального изучения показателей деятельности организации за достаточно продолжительный период времени. На обработку и анализ большого объема различного материала уходит много времени, которое можно использовать более рационально, если наладить систему управленческой отчетности. Цель развития такой системы состоит в сборе, регистрации, обобщении, анализе и предоставлении информации в таком виде, который будет удобным для определения стратегии, планирования, контроля и принятия оперативных управленческих решений.

Что же такое управленческая отчетность и каковы цели ее составления?

По мнению профессора Н. Адамова, управленческая отчетность представляет собой «комплекс взаимосвязанных данных, отражающих функционирование предприятия как субъекта хозяйственной деятельности и сгруппированных в

целом по предприятию и в разрезе структурных подразделений» [3]. Кроме того, автор отмечает, что в отчетности, сформированной по структурным подразделениям, центрам ответственности, видам продукции или статьям затрат отражается финансово-хозяйственная деятельность предприятия в части управленческого учета. А управленческий учет, как пишет

Н. Адамов, это анализ и оценка информации с целью получения таких данных, на основе которых возможно оперативное управление организацией [2].

И.А. Аврова объясняет цель составления управленческой отчетности как «удовлетворение информационных потребностей менеджеров организации». При этом, своевременно представленная и в соответствии с запросами менеджеров управленческая отчетность обеспечивает решение определенных задач: выявление потенциальных рисков в будущем; расчеты эффективности и рентабельности деятельности организации; сбор и предоставление информации

для принятия оперативных управленческих решений [1].

Управленческая отчетность, в отличие от других видов отчетности (бухгалтерской, налоговой и статистической), содержит информацию, предназначенную только для внутренних пользователей, к которым относятся руководители как центров ответственности и подразделений, так и организации в целом. Они определяют требования к составу и содержанию внутренней отчетности, срокам и порядку ее предоставления, объемам и способам обработки содержащейся в ней информации.

К внутренней управленческой отчетности предъявляются определенные требования, которые можно разделить на формальные и существенные. К первым относятся: целесообразность, объективность, точность, оперативность, краткость, сопоставимость, адресность, эффективность. Эти требования называются формальными, так как они применимы к любому другому виду отчетности. Существенные требования, относящиеся непосредственно к внутренней отчетности, включают:

- гибкость и единообразие внутренней управленческой информации;
- понятность и обозримость информации;
- оптимальная частота представления;
- пригодность для анализа и оперативного контроля;
- отражение первичной аналитической информации (отклонения от целей, норм и смет доходов).

Порядок составления внутренней отчетности, также как и порядок ведения управленческого учета, в настоящее время не регламентирован. Поэтому организации сами должны выбирать формы, по которым будут формироваться отчеты. При этом следует учитывать, что структура внутреннего отчета может содержать как обобщенные результаты деятельности подразделений за определенный период времени, так и детализированную информацию по конкретным участкам работы. Обобщение результатов деятельности подразделений, в свою очередь, должно происходить таким образом, чтобы не упустить ни единого показателя. Эта задача может быть решена различными способами. Во-первых, с помощью группировки и систематизации информации, полученной из всех центров ответственности и подразделений организации. Во-вторых, путем формирования выводов на основе отдельных детализированных отчетов, составленных работниками подразделений. В-третьих, на основе запланированных показателей деятельности организации в сравнении с

фактически достигнутыми результатами. В-четвертых, путем оформления фактических показателей деятельности за отчетный период в сравнении с аналогичными показателями предыдущего сопоставимого периода.

Управленческая отчетность, составляемая на основе обобщения информации, имеет свои преимущества и недостатки. Положительными сторонами таких отчетов является его лаконичность, краткость, доступность для восприятия. Чаще всего они представляются в виде таблиц, графиков, схем с наименьшим количеством пояснений и только главными итоговыми выводами. В этом виде отчеты являются более наглядными и доступными для пользователей. Однако, отрицательным моментом будет то, что в таких отчетах не отражаются промежуточные расчеты и значения, с помощью которых можно проследить изменения показателей. Тогда могут потребоваться дополнительные пояснения.

Детализированные отчеты более трудоемкие при составлении, более объемные, но в них отражаются такие показатели, расчеты и выводы, которые не находят отражения в обобщенных отчетах.

В общем виде внутреннюю отчетность можно классифицировать по различным признакам:

1. По объему информации: накопительные ведомости, сводки, итоговые отчеты;
2. По формату представления: табличные, графические, текстовые;
3. По видам деятельности: отчету по закупке и заготовлению, по производству, по реализации и т.д.
4. По уровню представления: отчеты для высшего руководства, для менеджеров структурных подразделений, для менеджеров нижнего звена;
5. По частоте представления: оперативные, текущие, сводные отчеты;
6. По содержанию: комплексные, аналитические, тематические отчеты.

Конкретное же содержание и формы управленческой отчетности зависят от характера деятельности организации, ее организационной структуры управления, сложности производственного процесса и других факторов.

Литература

1. Аврова И.А. Управленческий учет. – М.: Бератор -паблишинг, 2007. – 324 с.
2. Адамов Н. Концепция, сущность и функции управленческого учета / Н. Адамов // Финансовая газета, Региональный выпуск. – 2007.– №17,18.
3. Адамов Н., Адамова Г. Внутренняя управленческая отчетность: принципы, виды и методы составления / Н. Адамов // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2007.– № 30.