

УДК 65+33

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ КАК ИНСТРУМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВНУТРЕННИХ И ВНЕШНИХ СТЕЙКХОЛДЕРОВ

Котельникова Н.В.,

Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна, Высшая школа технологии и энергетики, Санкт-Петербург,
email: nvk74@bk.ru

Аннотация. Целью исследования является анализ роли управленческого учёта в формировании информации, удовлетворяющей потребности как внутренних, так и внешних стейкхолдеров и выявление причин, по которым система бухгалтерского учёта не отвечает этим требованиям. Объектом исследования выступают системы управленческого и бухгалтерского учёта в российских компаниях, их взаимодействие и влияние на информационное обеспечение стейкхолдеров. Предметом исследования являются информационные потребности внутренних и внешних стейкхолдеров и роль управленческого учёта в их удовлетворении в контексте ограничений, связанных с ориентированностью бухгалтерского учёта на налоговые требования. В статье проводится хронологический анализ изменений нормативно-правовой базы в области бухгалтерского и налогового учёта, который позволяет понять, как изменения в законодательстве влияют на практику ведения учёта в бизнесе. Исследование выявило, что ориентация на налоговые требования ограничивает информационные возможности бухгалтерского учёта по генерированию релевантной информации для принятия решений стейкхолдерами. Для решения данной проблемы предлагается ориентировать систему управленческого учёта бизнеса на информационные потребности не только внутренних, но и внешних стейкхолдеров. Научная значимость исследования заключается в развитии теоретических основ управленческого учёта, предлагается конкретизация термина «управленческий учёт», делается акцент, что в условиях автоматизации и прозрачности целесообразно проводить разделение не между финансовым и управленческим учётом, а между официальной и неофициальной отчётностью.

Ключевые слова: управленческий учёт, стейкхолдеры, бухгалтерский учёт, информационные потребности, официальная отчётность, управленческая отчётность.

MANAGEMENT ACCOUNTING AS A TOOL OF INFORMATION SUPPORT FOR INTERNAL AND EXTERNAL STAKEHOLDERS

Kotelnikova N.V.,

Higher School of Technology and Energy Saint-Petersburg State University of Industrial Technologies and Design, St. Petersburg,
email: nvk74@bk.ru

Abstract. The purpose of the study is to analyze the role of management accounting in the formation of information that meets the needs of both internal and external stakeholders, and to identify the reasons why the accounting system does not meet these requirements. The object of the study is the management and accounting systems in Russian companies, their interaction and influence on the information support of stakeholders. The subject of the study

is the information needs of internal and external stakeholders and the role of management accounting in their satisfaction in the context of the limitations associated with the orientation of accounting to tax requirements. The article provides a chronological analysis of changes in the regulatory framework in the field of accounting and tax accounting, which allows us to understand how changes in legislation affect accounting practices in business. The study reveals that the focus on tax requirements limits the information capacity of accounting to generate relevant information for decision-making by stakeholders. To solve this problem, it is proposed to orient the business management accounting system to the information needs of not only internal but also external stakeholders. The scientific significance of the research lies in the development of theoretical foundations of managerial accounting, it is proposed to specify the term "managerial accounting", it is emphasized that under conditions of automation and transparency it is advisable to separate not between financial and managerial accounting, but between official and unofficial reporting.

Keywords: management accounting, stakeholders, accounting, information needs, official reporting, management reporting

Исторически бухгалтерский учёт за счёт генерации релевантной информации для принятия решений выполнял ключевые функции управления, контроля, планирования и прозрачности. То есть он являлся информационно-аналитической системой бизнеса. Как отмечал Мацусита [1], «бухгалтерия – это не просто сведение дебета с кредитом, она должна служить компасом, по которому руководство компании будет ориентироваться во всём». Также на основе анализа бухгалтерской (финансовой) отчётности инвесторы и кредиторы могли рассчитать стоимость бизнеса. Тем не менее в современных условиях бухгалтерский учёт в компаниях часто ориентирован на соответствие требованиям налоговых органов. Это привело к ряду проблем, ограничивающих использование информации, генерируемой системой бухгалтерского учёта для принятия решений. Для получения релевантной информации бизнес ведёт управленческий учёт, данные которого считаются коммерческой тайной и используются внутренними стейкхолдерами. Однако сегодняшние бизнес-реалии требуют информативной системы учёта, способной удовлетворять запросы не только внутренних, но и внешних стейкхолдеров. В данной статье рассматривается важность и необходимость управленческого учёта как основного источника релевантной информации для всех заинтересованных сторон.

Цель исследования

Целью данного исследования является анализ роли управленческого учёта в формировании информации, удовлетворяющей потребности как внутренних, так и внешних стейкхолдеров, и выявление причин, по которым система бухгалтерского учёта не отвечает этим требованиям. Объектом исследования выступают системы управленческого и бухгалтерского учёта в российских компаниях, их взаимодействие и влияние на информационное обеспечение стейкхолдеров. Предметом исследования являются информационные потребности внутренних и внешних стейкхолдеров и роль управленческого учёта в их удовлетворении в контексте ограничений, связанных с ориентированностью бухгалтерского учёта на налоговые требования. Информационной основой исследования является законодательная и нормативная база в области бухгалтерского и налогового учёта в РФ.

Таблица 1

Этапы развития налогового и бухгалтерского учёта в РФ, составлено по [4]

Год	Событие	Описание
1991	Принят ФЗ-2118-1 «Об основах налоговой системы РФ»	Отсутствие понятийного аппарата налогового учёта и разделения между налоговым и бухгалтерским учётом
1992	Утверждена программа перехода РФ на международную систему учёта и статистики	Начало разработки Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ) в соответствии с требованиями рыночной экономики
1998	Утверждена Программа реформирования бухгалтерского учёта и подписан НК РФ	Соответствие бухгалтерского учёта Международным стандартам финансовой отчётности (МСФО)
1999	Вступление в силу первой части Налогового кодекса РФ	Постепенное разделение налогового и бухгалтерского учёта, введение дополнительных субсчетов для отражения расходов
2002	Введение в действие 25 главы Налогового Кодекса РФ	Закрепление необходимости ведения обособленного налогового учёта от бухгалтерского, определение налогового учёта в статье 313 НК РФ

Таблица 2

Сравнение бухгалтерского и налогового учёта

Параметры сравнения	Бухгалтерский учёт	Налоговый учёт
Определение	Формирование документированной систематизированной информации об объёмах, предусмотренных ФЗ «О бухгалтерском учёте», в соответствии с требованиями, установленными указанным ФЗ, и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчётности [5]	Сбор информации, а также её обобщение с целью определения налоговой базы для расчёта налогов
Объекты учёта	Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы	Налогооблагаемая база для расчёта того или иного налога
Отчётность	Информация о финансовом положении экономического субъекта на отчётную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчётный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными ФЗ «О бухгалтерском учёте» [5]	Налоговые декларации по различным видам налога (н-р, декларация по налогу на прибыль, налогу на имущество, декларация по НДС, декларация по НДФЛ и т.д.)
Цель при расчёте прибыли	Базовые принципы бухгалтерского чета требуют полного признания расходов и обязательств для избегания завышения прибыли и введения стейкхолдеров в заблуждение	Основная цель Налогового кодекса при расчёте налога на прибыль – это максимизации доходов и минимизации расходов, ограничение признания расходов для уменьшения налогооблагаемой базы

Результаты исследования

Эволюция налогового и бухгалтерского учёта в РФ с 1991 года до начала 2000-х годов включала постепенное законодательное разделение этих видов учёта. В таблице 1 приведена хронология принятия ряда законов и нормативных документов в РФ в области бухгалтерского и налогового учёта. Требования к ведению бухгалтерского учёта прописаны в №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» [2], налогового в [3].

Таблица 3

Последствия совмещения бухгалтерского и налогового учёта

Событие	Описание
Введение приказа Минфина РФ № 114н	Приказ Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н, «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02». Необходимость расчёта отложенных налогов
С 2003 года возникла идея сближения налогового и бухгалтерского учёта	Публикации и рекомендации по совмещению бухгалтерского и налогового учёта для минимизации отложенных налогов. Бухгалтерские и аудиторские фирмы активно консультировали по этому вопросу, что способствовало дальнейшему совмещению этих двух видов учёта
Ведение двойной бухгалтерии в бизнесе	Произошло расширение практики совмещения бухгалтерского и налогового учёта, что резко снизило полезность бухгалтерской отчётности. Бизнес активно начинает вести управленческий учёт, параллельно с бухгалтерским учётом. Введение двойного учёта увеличило затраты на ведение учёта в бизнесе и привело к тому что бухгалтера, составляющие бухгалтерскую отчётность часто «рисовали» документы
Незаконная налоговая оптимизация	В ряде компаний сумма недоплаченных налогов стала негласным показателем эффективности работы бухгалтера. Что привело к тому, что основной функцией бухгалтера стала оптимизация налогов, а не формирование отчётности для принятия решения собственниками и другими пользователями. Возникает избыточное количество учётных работников в бизнесе. Одни готовят отчётность для налоговой, другие «для себя»
ФНС становится IT компанией	Цифровые технологии, используемые ФНС делают бизнес прозрачным для налоговых органов. Происходит усиление контроля за бизнесом с помощью цифровой экономики. Формируется тенденция расчёта и взимания налогов в автоматическом режиме. Ужесточается уголовная и административная ответственность за нарушение налогового законодательства

Процесс законодательного разделения бухгалтерского и налогового учёта в РФ начался с отсутствия разграничения между этими видами учёта и завершился введением чётких требований к ведению каждого из них. Это разделение должно было способствовать пониманию разницы в целях ведения двух видов учёта (табл. 2).

В 2002 года должен был наступить момент, когда налоговый учёт ведётся для того, чтобы государственные органы контролировали полноту и своевременность уплаты налогов. А бухгалтерский учёт ведётся с целью составления бухгалтерской отчётности, на основании которой можно судить о результатах финансово-хозяйственной деятельности бизнеса. Однако на практике произошло совмещение бухгалтерского и налогового учёта, инициированное законодательными изменениями в начале 2000-х годов, что привело к значительным изменениям в практике ведения учёта и снижению релевантности бухгалтерской отчётности для анализа и принятия решений (табл. 3).

Ориентация бухгалтерского учёта на Налоговый кодекс исказила данные бухгалтерской отчётности. На практике владельцы капитала и руководители бизнеса часто считают бухгалтерскую отчётность документами для налоговых органов. В свою очередь, налоговые органы используют её для общей статистики и определения налоговой нагрузки, что недостаточно, учитывая затраты на её формирование. Как результат – нарушение концепции существенности: затраты на ведение бухгалтерского учёта не покрывают выгоды от получаемой стейкхолдерами информации. В таблице 4 представлена трансформация функций бухгалтерского учёта.

Влияние налоговой фокусировки на функции бухгалтерского учёта

Функция бухгалтерского учёта	Как выполнялась ранее	Почему перестала выполняться
Основа управления	Обеспечивала точную и своевременную информацию для стратегического планирования и принятия управленческих решений	Приоритет подготовки налоговой отчётности уменьшил внимание и ресурсы, выделяемые на управленческую отчётность, что снижает точность и актуальность данных для внутреннего управления
Инструмент контроля и планирования	Помогала контролировать финансовые потоки, выявлять проблемы и планировать развитие компании, основываясь на анализе данных	Сложные и частые изменения в налоговом законодательстве требуют значительных усилий для соблюдения, что отвлекает бухгалтеров и менеджеров от анализа и стратегического планирования
Поддержка прозрачности и доверия	Прозрачная и честная отчётность укрепляла доверие сотрудников, инвесторов и партнёров к компании	В стремлении минимизировать налоговые обязательства, компании могут использовать различные схемы, что ведёт к искажению финансовой информации и снижает доверие со стороны стейкхолдеров
Средство достижения целей компании	Способствовала достижению долгосрочных целей компании, поддерживала выполнение миссии и обеспечивала устойчивое развитие	Ориентация на выполнение краткосрочных налоговых требований приводит к утрате фокуса на долгосрочные стратегические цели компании, что мешает реализации миссии и устойчивому развитию
Гибкость и адаптивность	Бухгалтерская система была гибкой и адаптировалась под изменяющиеся условия бизнеса и требования различных стейкхолдеров	Ориентация на строгое соблюдение налоговых требований ограничивает гибкость бухгалтерской системы, делая её менее адаптивной к нуждам бизнеса и требованиям различных стейкхолдеров
Функции контроля и анализа	Предоставляла возможности для выявления внутренних проблем, проведения анализа и принятия корректирующих мер	Увеличение нагрузки на бухгалтеров по подготовке налоговой отчётности ограничивает время и ресурсы на внутренний контроль и анализ, что снижает способность выявлять и устранять проблемы

Пояснения в таблице 4 конкретизируют, как фокусировка на требованиях налоговых органов влияет на основные функции бухгалтерского учёта. Ранее они были направленные на поддержку информационной базы бизнеса для принятия решений всеми стейкхолдерами, а сейчас исключительно на формальные выполнения установленных требований в интересах ФНС. Бесполезность бухгалтерской отчётности по РСБУ связана и с переходом компаний на МСФО для привлечения инвесторов и кредиторов, что поддерживается российским законодательством. Согласно Ф3-208 [5], бизнес формирует консолидированную финансовую отчётность, систематизирующую информацию о финансовом положении и результатах деятельности группы организаций.

В соответствии с законодательной и нормативной базой РФ бизнес может вести три вида учёта и соответственно формировать три вида отчётности: бухгалтерскую, налоговую, финансовую. Перечисленные виды отчётности целесообразно объединить под термином официальная отчётность — это отчётность, которая составляется на основе учётной политики, сформированной в соответствии с действующими требованиями бухгалтерского и налогового законодательства (рис. 1).

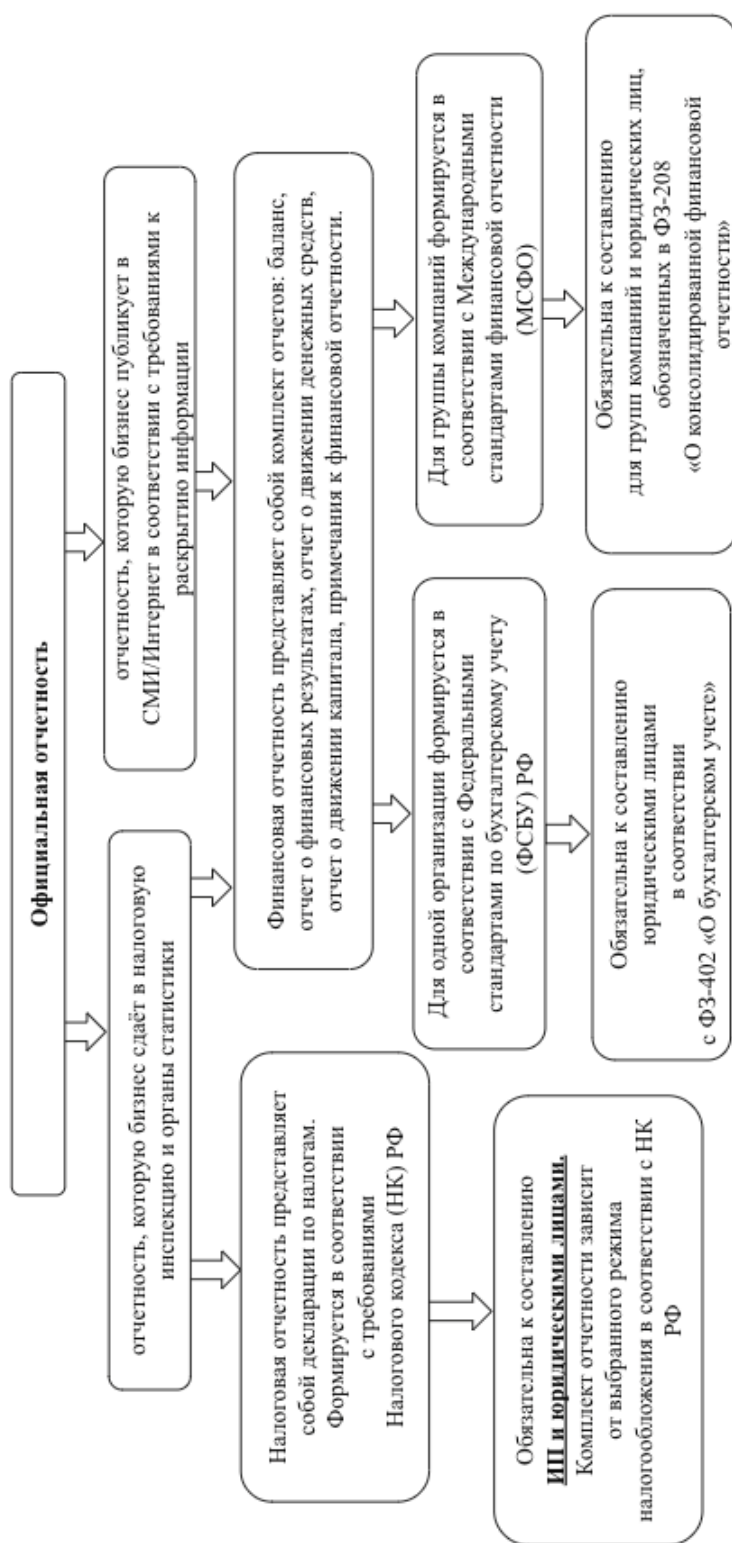


Рис. 1. Структура официальной отчетности

Сравнительная характеристика официальной и неофициальной отчётности

Характеристика	Официальная отчётность	Неофициальная отчётность
Цель	Соответствие требованиям законодательства	Внутренний анализ и принятие управленческих решений, удовлетворение информационных потребностей всех стейкхолдеров
Основные пользователи	Внешние стейкхолдеры (государственные органы, инвесторы)	Внутренние и внешние стейкхолдеры (менеджмент, сотрудники, инвесторы, партнёры)
Основные документы	Бухгалтерский баланс, отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств, пояснительная записка	Бюджеты, отчёты по центрам ответственности, калькуляция себестоимости, анализ отклонений, специальные отчёты для внешних стейкхолдеров
Методология составления	Международные стандарты финансовой отчётности (IFRS) или национальные стандарты	Общепринятые стандарты бухгалтерского учёта, адаптированные под специфику бизнеса, гибкие методики для различных стейкхолдеров
Частота составления	Периодически (ежегодно, ежеквартально)	По мере необходимости (ежемесячно, еженедельно, ежедневно)
Уровень детализации	Высокий уровень агрегированности	Высокая детализация, адаптация под запросы разных стейкхолдеров
Подход к учёту	Исторический учёт	Прогнозный и аналитический учёт, предоставление релевантной информации всем стейкхолдерам
Обязательность	Обязательна по закону	Не обязательна, но рекомендована для эффективного управления и взаимодействия со стейкхолдерами
Целевой аудит	Обязательный внешний аудит	Внутренний аудит, по необходимости
Формат представления	Стандартный, установленный нормативными актами	Гибкий, адаптированный под нужды конкретной компании и ожидания стейкхолдеров
Информационные ожидания	Удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей	Удовлетворение информационных потребностей как внутреннего менеджмента, так и внешних стейкхолдеров
Примеры использования	Отчётность для налоговых органов, привлечение инвестиций	Планирование, бюджетирование, контроль затрат и доходов, предоставление информации инвесторам, партнёрам и другим заинтересованным сторонам

Помимо официальной отчётности бизнес ведёт управленческий учёт и формирует управленческие отчёты. Результатом управленческого учёта являются многочисленные детализированные отчёты о продажах и затратах по клиентам, регионам, сотрудникам т.д. Традиционно управленческий учёт являлся системой, которая должна генерировать информацию внутренним стейкхолдерам для принятия решений. Финансовый учёт отделяли от управленческого учёта. В [7] автором представлена сравнительная характеристика двух видов учёта. Также в [7] сделан вывод, что данные финансового и управленческого учёта используются для принятия решений. Так, данные финансового учёта помогают инвесторам в оценке целесообразности вло-

жения средств в компанию, а данные управленческого учёта используются менеджерами для принятия операционных решений, например, при определении цен, необходимости приобретения материалов или производства их внутри организации и т.д.

Однако уже в [7] автор отмечает, что «несмотря на различия между управленческим и финансовым учётом, основой того и другого учёта является первичный документ». То есть на основе первичного документа ведётся два вида учёта: один для внутренних стейкхолдеров (управленческий), другой для внешних (финансовый). Ранее такая точка зрения была оправдана, однако с развитием автоматизации учётных систем и изменениями законодательной базы деление на финансовый и управленческий учёт представляется неверным. Ведение двух параллельных учётов на основе одних и тех же первичных документов представляется нецелесообразным. В условия прозрачности бизнеса для государства, электронного документооборота, возможности автоматизации рабочих мест менеджеров, вносящих первичные документы в учётную систему бизнесу выгоднее иметь одну единую автоматизированную систему, которая генерирует отчёты для разных стейкхолдеров. Автор считает, что правильнее проводить разницу не между финансовым и управленческим учётом, и даже не разницу между официальным учётом и неофициальным учётом, а разницу между официальной и неофициальной отчётностью (табл. 5).

В таблице 5 продемонстрировано, что неофициальная отчётность не только помогает в принятии управленческих решений внутри компании, но также генерирует полезную информацию для всех стейкхолдеров, включая внешних партнёров и инвесторов. Ниже приведены определение данных видов отчётности, сформулированные автором:

* официальная отчётность — это отчётность, которая составляется на основе учётной политики, сформированной в соответствии с требованиями бухгалтерского и налогового законодательства;

* неофициальная отчётность — это отчётность, которая составляется на основе разработанной учётной политики для целей управленческого учёта в бизнесе, основанной на общепринятых стандартах бухгалтерского учёта и учитывающей специфику бизнеса и информационные ожидания его стейкхолдеров (рис. 2).

Диагональная стрелка на рисунке 2 показывает, что управленческие отчёты — детализация строк финансовой отчётности. Если автоматизация учётной системы настроена верно, то из блоков (программ, сервисов) по внесению первичных данных и формированию отдельных управленческих отчётов, итоговые данные экспортируются в блок формирования итоговых отчётов. Для получения общей картины бизнес должен формировать итоговые управленческие отчёты: управленческий баланс, отчёт о финансовых результатах, отчёт о движении денежных средств. Итоговые управленческие отчёты по своей структуре и экономической сути ничем не отличаются от классических финансовых отчётов. Разница заключается лишь в том, что структура и содержание финансовых отчётов регламентируется бухгалтерскими стандартами ФСБУ или МСФО, а управленческих нет. Но итоговые отчёты нужны стейкхолдерам не только для того, чтобы оценить эффективность бизнеса, сравнивая динамику показателей за прошедшие периоды, но и, для того чтобы сравнить бизнес с конкурентами, оценить бизнес в контексте отрасли, или всего рынка. Для этого необходимо, чтобы итоговые управленческие отчёты формировались по принципу финансовых отчётов, и были ориентированы на стандарты ФСБУ или МСФО. Либо уже были ориентированы на общепринятые отраслевые стандарты, но такие есть далеко не в каждой отрасли.

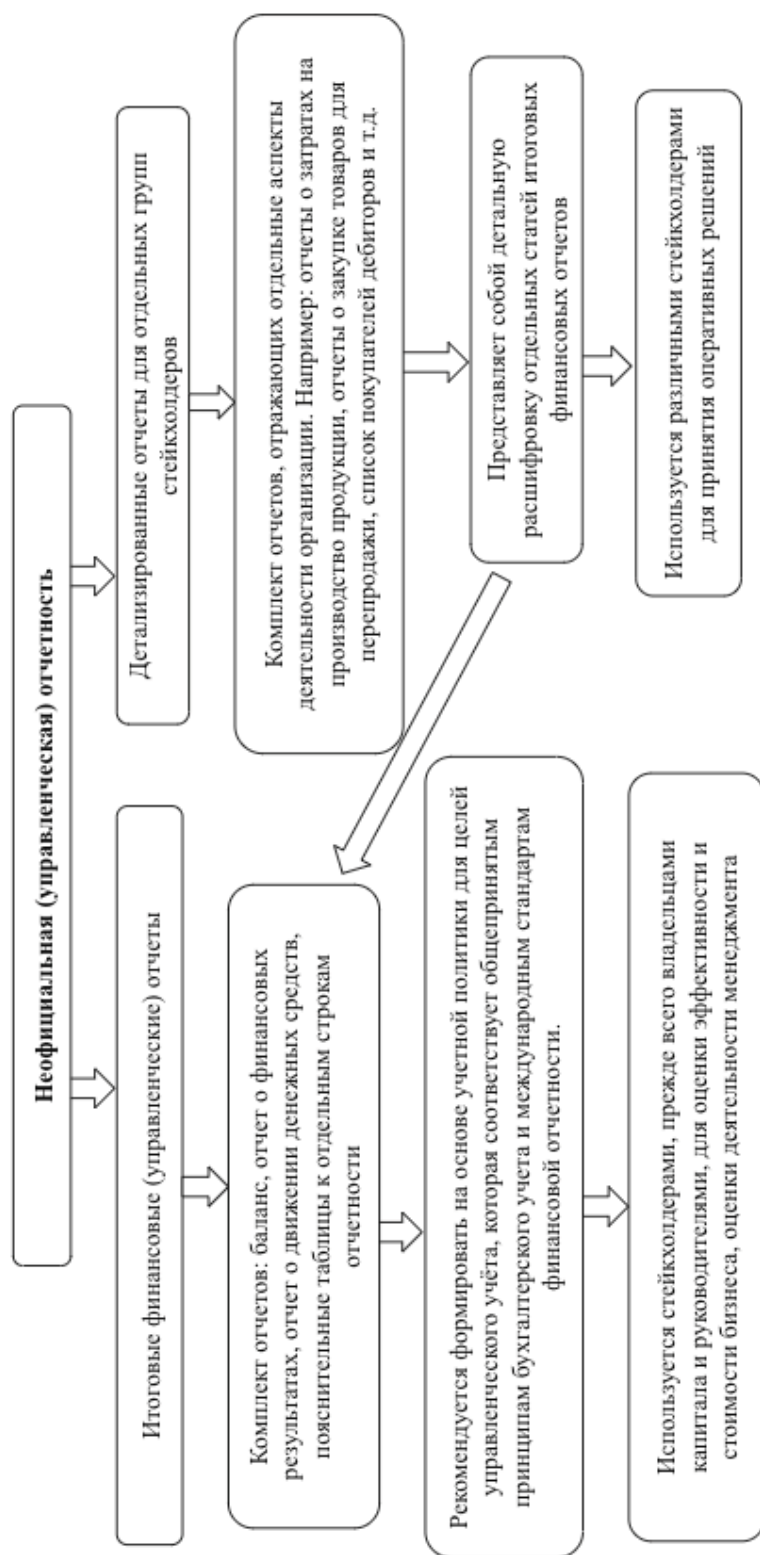


Рис. 2. Структура неофициальной (управленческой) отчетности

Надо отметить, что существующие стандарты финансовой отчётности не всегда позволяют сформировать отчёты, позволяющие принимать заинтересованным сторонам решения, поэтому компании разрабатывают свои стандарты отчётности. Например, компания Positive Technologies опубликовала унифицированный стандарт управленческих показателей для индустрии разработки программного обеспечения [8]. Но в этих стандартах отражено, что там, где возможно, они максимально приближены к МСФО. Это и разумно, поскольку если каждый бизнес будет изобретать стандарты, отчётность в принципе будет непоставимой и, следовательно, абсолютно бесполезна для многих групп стейкхолдеров прежде всего владельцев капитала.

При формировании итоговых управленческих отчётов важно соблюсти баланс между сопоставимостью и спецификой бизнеса по следующим причинам:

- * сопоставимость, которая достигается составлением отчётов по единым стандартам, позволяет инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным сторонам сравнивать показатели деятельности различных компаний, что способствует принятию обоснованных инвестиционных решений;

- * отражение уникальных характеристик и условий деятельности конкретного бизнеса обеспечивает точное представление его финансового состояния и результатов.

Следует отметить, что часть исследования автора, результаты которого опубликованы в [9] посвящена повышению аналитичности форм финансовой (управленческой) отчётности.

С целью конкретизации терминологии автор считает разумным итоговые управленческие отчёты называть финансовыми (управленческими) отчётами. То есть итоговые управленческие отчёты — это финансовые (управленческие) отчёты, которые включают в себя комплект отчётов: баланс или отчёт о финансовом положении, отчёт о финансовых результатах или отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств. Финансовая (управленческая) отчётность формируется на основе учётной политики по управленческому учёту, которая основана на МСФО, но не обязательно полностью соответствует им. Приоритетом при формировании учётной политики по управленческому учёту должны являться информационные запросы стейкхолдеров бизнеса, что отражено автором в [10].

В условиях нестабильности и быстрых изменений во внешней среде бизнеса важность использования данных управленческого учёта значительно возрастает. Эти данные не только способствуют улучшению внутренних процессов компании, но и играют ключевую роль во взаимодействии с внешними стейкхолдерами. В табл. 6 представлена аргументация, почему данные управленческого учёта должны быть доступны не только для внутреннего использования, но и для внешних стейкхолдеров.

Предоставление доступа к данным управленческого учёта внешним стейкхолдерам не только улучшает прозрачность и доверие к бизнесу, но и способствует принятию более обоснованных инвестиционных решений, соответствию требованиям устойчивого развития, созданию конкурентных преимуществ и улучшению цепочки поставок. Таким образом, открытость и доступность управленческой отчётности становится важным фактором успешного ведения бизнеса в современном мире.

Причины, по которым данные управленческого учёта должны быть использованы не только внутренними, но и внешними стейкхолдерами

Причина	Пояснение
Улучшение прозрачности и доверия	В условиях глобализации и цифровой трансформации бизнеса внешние стейкхолдеры, такие как инвесторы, партнёры и клиенты, требуют большей прозрачности. Предоставление данных управленческого учёта помогает укрепить доверие и уверенность в компании
Поддержка инвестиционных решений	Инвесторы все чаще требуют доступа к управленческой отчётности, чтобы лучше понять внутренние процессы и перспективы роста компании. Это позволяет им принимать более обоснованные инвестиционные решения
Соответствие требованиям ESG (экологические, социальные и управленческие факторы)	Современные стандарты устойчивого развития требуют учёта не только финансовых, но и управленческих данных. Внешние стейкхолдеры, такие как регуляторы и общества защиты прав потребителей, могут использовать эти данные для оценки корпоративной ответственности и устойчивости бизнеса
Конкурентные преимущества	Компании, предоставляющие внешним стейкхолдерам доступ к своим управленческим данным, могут получить конкурентные преимущества. Это демонстрирует открытость и готовность к диалогу, что может привлечь новых партнёров и клиентов
Анализ и улучшение цепочки поставок	Внешние стейкхолдеры, такие как поставщики и дистрибьюторы, могут использовать данные управленческого учёта для оптимизации своих процессов и улучшения взаимодействия с компанией. Это способствует созданию более эффективных и устойчивых цепочек поставок, которые представляют собой систему организаций, людей, технологий, видов деятельности, информации и ресурсов, вовлечённых в процесс перемещения товара или услуги от поставщика к потребителю

Вышесказанное позволяет конкретизировать термин «управленческий учёт». Автором предлагается следующее определение «система управленческого учёта — это упорядоченный комплекс процессов сбора, регистрации, обработки, анализа и представления финансовой и нефинансовой информации, направленный на обеспечение внутренних и внешних стейкхолдеров компании релевантными данными для принятия управленческих решений и контроля эффективности деятельности бизнеса». В современных условиях открытости бизнеса итоговые формы управленческой отчётности, такие как управленческий баланс, управленческий отчёт о прибылях и убытках, отчёт о движении денежных средств, должны раскрываться и быть доступны не только внутренним, но и внешним заинтересованным сторонам — инвесторам, кредиторам, государственным органам и другим стейкхолдерам.

Выводы

В статье проводится хронологический анализ изменений нормативно-правовой базы в области бухгалтерского и налогового учёта, который позволяет понять, как изменения в законодательстве влияют на практику ведения учёта в бизнесе. Исследование выявило, что ориентация на налоговые требования ограничивает информационные возможности бухгалтерского учёта по генерированию релевантной информации для принятия решений стейкхолдерами. Для решения данной проблемы предлагается ориентировать систему управленческого учёта бизнеса на информационные потребности не только внутренних, но и внешних стейкхолдеров. Научная значимость исследования заключается в развитии теоретических основ управлен-

ческого учёта, предлагается конкретизация термина «управленческий учёт», также делается акцент, что в условиях автоматизации и прозрачности целесообразно проводить разделение не между финансовым и управленческим учётом, а между официальной и неофициальной отчётностью.

Литература

1. Мацусита К. Миссия бизнеса / пер. с англ.: Альпина Паблишерз, 2010. 193 с.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 N 402-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/?ysclid=ly3074sljw200776738 (дата обращения 24.06.2024).
4. Котельникова Н.В. Причины, снижающие информативность бухгалтерской отчётности для оценки деятельности бизнеса и пути их устранения // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2021. № 1 (51). С. 87-92.
5. Официальный сайт Минфина Раздел Деятельность Бухгалтерский учёт и отчётность. [Электронный ресурс]. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/> (дата обращения 24.06.2024).
6. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчётности» от 27.07.2010 N 208-ФЗ.
7. Котельникова Н.В. Финансы и управленческий учёт: учебное пособие для студентов экономических специальностей вузов региона. 2-е изд., испр. и доп. Владивосток: Изд-во ВГУЭС, 2012. 266 с.
8. Унифицированный стандарт управленческих показателей для индустрии разработки программного обеспечения. Официальный сайт компании Positive Technologies. [Электронный ресурс]. URL: <https://group.ptsecurity.com/ru> (дата обращения 24.06.2024).
9. Каморджанова Н.А., Богатая И.Н., Дерзаева Г.Г. и др. Актуальные методы формирования, анализа и контроля отчетности системообразующих корпоративных структур. М.: ООО «Русайнс», 2024. 280 с.
10. Котельникова Н.В. Выявление информационных запросов заинтересованных сторон для определения необходимых видов отчётности бизнеса // Финансовый менеджмент. 2024. № 6. С. 54-63.