

## Принципы построения интегрированной системы учета холдинга

© 2012 А.В. Короткова

кандидат экономических наук, доцент

Поволжский государственный технологический университет, г. Йошкар-Ола

E-mail: akorot\_59@mail.ru

В статье раскрыты содержание, элементы и принципы построения интегрированной учетной системы холдинга, основанной на единых методологических подходах.

*Ключевые слова:* холдинг, интегрированная система учета, счета бухгалтерского учета.

Глобальные процессы в экономике, задачи управления бизнесом в условиях острой конкурентной среды, неопределенности требуют создания единой информационной системы управления, неотъемлемой частью которой является система бухгалтерского учета.

В настоящее время существуют различные подходы к построению информационной системы управления бизнесом и по определению места бухгалтерского учета в этой системе. Не давая глубокого анализа этим проблемам, можно отметить две принципиальные точки зрения на системное представление бухгалтерского учета. Первая состоит в том, что система бухгалтерского учета понимается как совокупность относительно самостоятельных элементов системы управления, взаимодействующих между собой. Второе предполагает представление учета как единой системы, построенной на единой информационной базе, позволяющей систематизировать и обобщать информацию в соответствии с принципами и потребностями различных пользователей.

Можно отметить, что на практике реализуются оба подхода. В статье рассматриваются подходы целесообразности построения и принципы интегрированной системы учета холдинга.

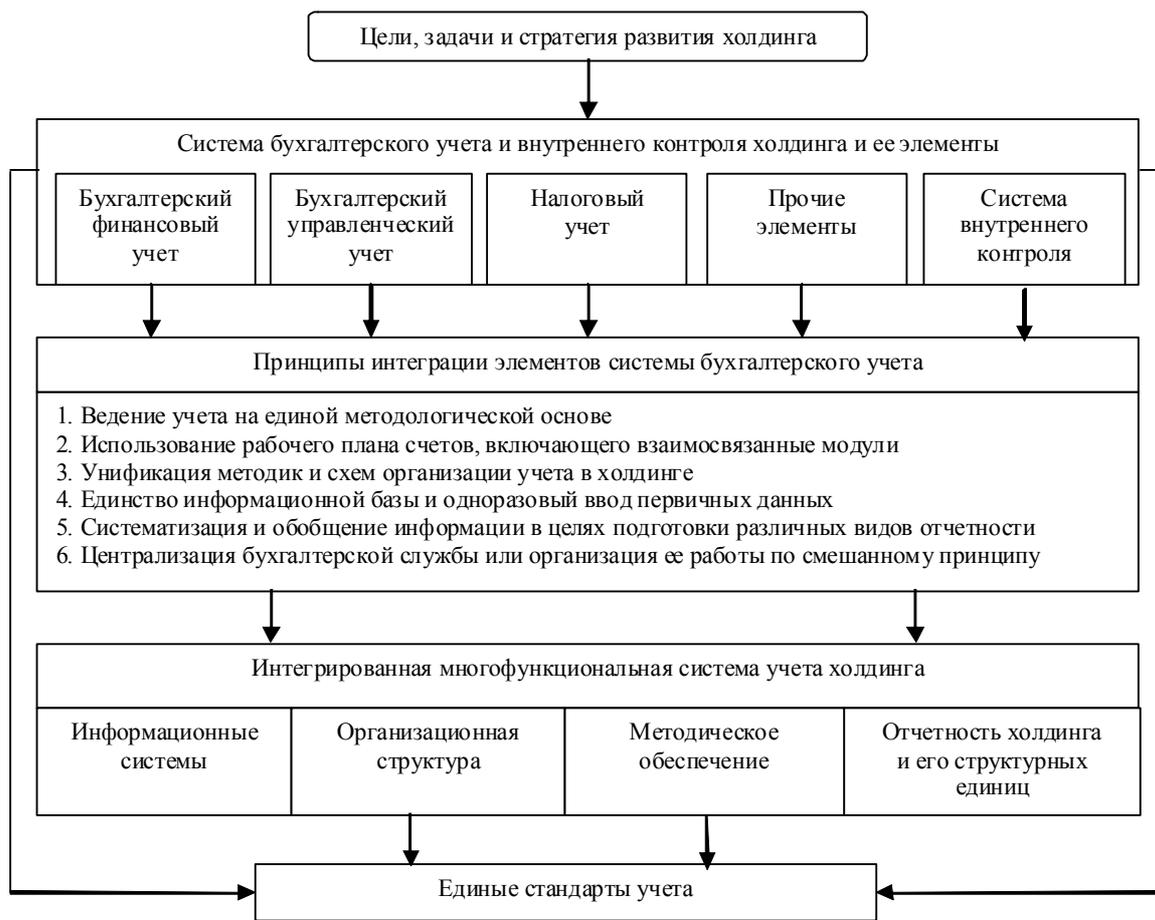
Вопросы организации корпоративного учета рассматриваются многими авторами: В.И. Ткачом, Я.В. Соколовым, А. Апчерчем, Л.В. Поповой, В.Б. Ивашкевичем, О.Д. Кавериной, В.Э. Керимовым, К. Друри, Б. Нидлзом, В.Ф. Палием, И.Р. Коноваловой и др. Предлагаемые подходы к организации системы бухгалтерского учета и методические основы ее построения во многих исследованиях связаны с изучением проблем управленческого учета и его интеграции в систему управления холдингом. В определенной мере эволюцию целей и задач управленческого учета отражает позиция Альберта Тома и Лама Марко, которые отмечают: “В три последних десятилетия роль управленческого учета эволюционировала от функций по измерению, оценке и отра-

жению в отчетности бизнес-операций до равноправного членства в команде управленческой науки, маркетинга, финансов и других дисциплин, которые составляют современные управленческие инициативы”<sup>1</sup>.

По нашему мнению, целесообразность развития бухгалтерского учета как единой системы и невозможность формирования однозначного вывода о том, является ли управленческий учет частью финансового учета или нет, подтверждают выводы многих экономистов.

С точки зрения профессора Ж. Ришара, управленческий учет - это разновидность динамического учета. Во-первых, управленческий учет - аналитический учет, но в рамках плана счетов финансового учета многих стран, в том числе и России, выделяются аналитические счета (детализирующие данные синтетических счетов), следовательно, это определение уже используется и не может быть применено к управленческому учету. Во-вторых, если определение “финансовый” отделить от термина “управление”, то финансы не подпадают под управление, а управлять можно вне финансов. В-третьих, управленческий учет - это внутренний учет, а финансовый - внешний, но все внутренние события происходят под влиянием внешних. Таким образом, управленческий учет - это лишь разновидность динамического бухгалтерского учета<sup>2</sup>.

В своих исследованиях мы опирались на точку зрения профессора В.Ф. Палия, который отмечает, что предметом бухгалтерского финансового и бухгалтерского управленческого учета выступает один и тот же капитал организации, его наличие, кругооборот, сохранение и приумножение, управление эффективным применением<sup>3</sup>. Исходя из единства предмета, следует говорить и о единстве системы управленческого и финансового учета, данное утверждение применительно и к построению системы налогового учета. На основе этого можно представить интегрированную систему учета холдинга следующим образом (рис. 1).



**Рис. 1. Многофункциональная интегрированная система учета холдинга**

Структура интегрированной системы учета формируется в соответствии с целями, задачами и стратегией развития организации. Эффективность функционирования этой системы достигается за счет регламентаций всех ее элементов на уровне внутренних стандартов учета. Положения данных стандартов должны отвечать действующему законодательству и внутренним регламентам, нормам и правилам корпоративного управления. Это обеспечит законность ведения бизнеса, организацию финансового и налогового учета в соответствии с нормативно-методическими документами и преемственность, непротиворечивость регламентов управленческого учета таким требованиям.

Состав внутренних стандартов учета определяется организацией самостоятельно, но должен включать следующие группы стандартов:

- положение о системе ведения учета;
- положение о централизованной бухгалтерской службе холдинга;
- учетную политику;
- инструкции, внутренние регламенты.

Современное законодательство требует ведения учета для различных целей: формирования информации для отражения в финансовой

и управленческой отчетности, для налогообложения хозяйственной деятельности организации.

Ведение финансового и налогового учета строго регламентировано нормативными документами. Возникают сложности в ведении управленческого учета, это объясняется тем, что в его рамках формируется очень большой объем как стандартной, так и нестандартной информации с точки зрения учета. В нем сочетаются бюджетирование, учет, анализ, контроль, отчетность и некоторые аспекты управления. «Учетная составляющая подразумевает ведение бухгалтерского учета и призвана подготовить информационную базу, соответствующую целям процесса внутреннего управления»<sup>4</sup>.

В целях управления налоговыми рисками, снижения налоговой нагрузки необходима информация о показателях, формирующих налоговую базу по налогам, плательщиками которых является организация.

По нашему мнению, только информация в совокупности и во взаимосвязи позволяет принимать обоснованные управленческие решения, что в свою очередь приводит к необходимости создания интегрированной системы учета.

Выделено множество подходов к организации системы управленческого учета и ее взаимосвязи с системой финансового и налогового учета, но пока не выработано общих методологических основ, руководствуясь которыми должна вестись интегрированная система учета холдинга.

Проведенное исследование показало, что в основном учетные системы, применяемые в холдинговых структурах, носят частично интегрированный характер.

Концепция многофункциональной интегрированной системы учета холдинга состоит из взаимосвязанных блоков. Интеграция учета происходит исходя из особенностей централизации бизнеса и с соблюдением единства предмета и методов учета.

При интеграции финансового, управленческого и налогового учета в общую систему учет ведется на единой методологической основе: двойная запись, метод начисления, существенность, экономическая целесообразность, приоритет содержания над формой, полезность и релевантность, соответствия.

В рамках соблюдения единой методологической основы следует применять структурированный рабочий план, где выделяются модули

для ведения управленческого и налогового учета.

Использование многозначной кодировки счетов перед использованием двухзначной позволяет выделить аналитические признаки вводимых данных, направленных на достижение конкретной цели. Можно предположить, что каждый холдинг самостоятельно определяет свои цели и задачи, а следовательно, и основные параметры группировки доходов, затрат и их отражение в учете.

Структурированный рабочий план счетов позволяет единожды введенную информацию использовать несколько раз для различных целей (по видам деятельности, доходов и расходов, в разрезе дочерних компаний, центров ответственности, в целом по холдингу и др.). При организации учета в разрезе дочерних компаний и по центрам ответственности данный план счетов позволяет:

- использовать специфические методы управления затратами с учетом особенностей деятельности каждого участника холдинга;
- увязывать управление затратами с организационной структурой холдинга;
- децентрализовывать управление частью показателей;



Рис. 2. Логическая схема обработки информации интегрированной системы учета холдинга

- наблюдать за формированием затрат и доходов на всех уровнях управления;
- устанавливать ответственных за возникновение затрат, получение прибыли и выручки;
- повышать экономическую эффективность хозяйствования;
- производить сопоставимость показателей, выверку расчетов между участниками холдинга, формировать финансовые результаты для различных целей.

При сопоставимости данных производится поэтапное закрытие счетов. После завершения данного этапа формируется информация о доходах и расходах, о финансовых результатах. Закрытие счетов можно производить ежедневно, что особенно важно в целях получения оперативной информации.

Формируемые учетные регистры интегрированной системы учета холдинга позволяют получить информацию одновременно по нескольким аналитическим признакам и за разные периоды хозяйственной деятельности.

Логическая схема обработки информации в интегрированной системе учета холдинга представлена на рис. 2.

Часть информации, введенной в систему интегрированной системы учета холдинга, носит конфиденциальный характер, дополняется расчетами и оценками и выступает в качестве системы контроля. Система контроля представлена двумя направлениями: методов контроля и сис-

темы учета. В качестве методов контроля можно применить систему зеркальных счетов, систему передаточных счетов, систему аналитических счетов.

Интегрированная система учета холдинга содержит высокоаналитичную информацию. При составлении разных видов отчетности обобщенная информация переходит в систему финансового учета; подробная информация - в систему управленческого учета; информация для формирования налоговых баз - в систему налогового учета.

Таким образом, предложенная система интегрированного учета позволяет сформировать единую информационную базу для принятия управленческих решений по различным вопросам управления бизнесом, что дает возможность снизить затраты на управление, повысить эффективность деятельности.

<sup>1</sup> Ailbright T., Lam M. Managerial Accounting Continuous Improvement Initiatives // A Retrospective and Framework: J. of Managerial Issues. 2006. Vol. XVIII, □ 2. P. 157.

<sup>2</sup> Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика : пер. с фр. / под ред. Я.В. Соколова. М., 2000. С. 109-111.

<sup>3</sup> Палий В.Ф. О предмете бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 2004. С. 57.

<sup>4</sup> Иванов Е.А. Учетные системы в концепции повышения качества управленческой информации // Вопр. экономики и права. 2012. □ 12. С. 235.

Поступила в редакцию 06.05.2012 г.