

## FORMATION OF INFORMATION FLOWS IN MANAGEMENT ACCOUNTING Botasheva L.S. (Russian Federation) Email: Botasheva369@scientifictext.ru

*Botasheva Leila Sultanovna - Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
DEPARTMENT OF ACCOUNTING, FACULTY OF ECONOMICS,  
FEDERAL STATE BUDGET EDUCATIONAL INSTITUTION OF HIGHER EDUCATION  
NORTH-CAUCASIAN STATE ACADEMY, CHERKESK*

**Abstract:** *in modern conditions, the effectiveness of any management system of an economic entity is largely determined by the timeliness and content of information flows generated in the management accounting system. The article is devoted to topical issues of the formation of information flows in the management accounting system. The presented article examines the content of the concepts "information" and "management accounting", substantiates the informational orientation of management accounting. The characteristic of the generated incoming and outgoing information flows is also given. In conclusion, the author concludes the importance of the generated information flows in management accounting as significant components for making effective management decisions.*

**Keywords:** *document, information, flows, solution, management accounting, business entity.*

## ФОРМИРОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ПОТОКОВ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ Боташева Л.С. (Российская Федерация)

*Боташева Лейла Султановна – кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра бухгалтерского учета, экономический факультет,  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
Северо-Кавказская государственная академия, г. Черкесск*

**Аннотация:** *в современных условиях эффективность любой системы управления хозяйствующим субъектом во многом определяется своевременностью и содержательностью информационных потоков, формируемых в системе управленческого учета. Статья посвящена актуальным вопросам формирования информационных потоков в системе управленческого учета. В представленной статье рассмотрено содержание понятий «информация» и «управленческий учет», обоснована информационная направленность управленческого учета. Также дана характеристика формируемых входящих и исходящих информационных потоков. В заключение автор делает вывод о значимости формируемых информационных потоков в управленческом учете как выжних составляющих для принятия эффективных управленческих решений.*

**Ключевые слова:** *документ, информация, потоки, решение, управленческий учет, хозяйствующий субъект.*

В современных условиях развития рыночных отношений каждому хозяйствующему субъекту целью обеспечения успешности производственно-финансовой деятельности требуется информационное и аналитическое обеспечение управления процессами своих стратегических изменений, которые обусловлены экономическими, научно-техническими, политическими, социальными и экологическими требованиями различных групп заинтересованных сторон. По мнению Керимова В.Э. «эффективность любой системы управления во многом зависит от качества, своевременности и достоверности представленной информации. Информационная система организации состоит из различных подсистем, среди которых наибольший удельный вес занимает экономическая, использующая в основном информацию учетной системы» [2, с. 19-20.]

В широком смысле понятие «информация» обычно трактуется как сведения о той или иной стороне материального мира и происходящих в нем процессах.

На законодательном уровне в соответствии с п. 1 ст. 2 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» информация определяется как «сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления» [1].

В словаре аудитора и бухгалтера указано «информация (лат. information – jcdtljtjvkznm) – 1) одна из трех фундаментальных субстанций (вещество, энергия, информация), составляющих сущность мироздания и охватывающий любой продукт мыслительной деятельности, прежде всего знания, образы; 2) сведения, данные, значения экономических показателей, являющихся объектами хранения, обработки и передачи и используемые в процессе анализа и выработки экономических решений в управлении; 3) один из видов ресурсов, используемых в экономических процессах, получение которого требует затрат

времени и других видов ресурсов, в связи с чем эти затраты следует включать в издержки производства и обращения [3, с. 177].

В контексте данной статьи мы рассматриваем информацию как систему данных, на основе которых формируются в процессе их обработки, анализа сведения и показатели, необходимые для принятия управленческих решений. На наш взгляд, в основу формирования информационной системы положены функции управления: планирование, учет, контроль, анализ и регулирование. Отметим, что информация в системе бухгалтерского финансового учета формируется в соответствии с установленными государственными стандартами, отражает уже свершившиеся факты финансово-хозяйственной деятельности организации за определенные периоды времени, что и предопределяет потребность в организации управленческого учета как основы информационного обеспечения управления. В информационной системе управления хозяйствующим субъектом особое место занимает управленческий учет, который обеспечивает управленческие решения релевантной информацией. Управленческий учет является одним из наиболее важных инструментов информационного обеспечения управления в хозяйствующем субъектом. При формировании управленческого учета должна учитываться его роль как основного поставщика информации, необходимой для осуществления функциональной деятельности организации.

Как утверждают Ткач В.И. и М.В. Ткач М.В. «...управленческий учет обеспечивает информацией оперативное, тактическое, стратегическое, экономическое, технологическое, инновационное и структурное управление и позволяет решать проблемы, связанные как с внутренним, так внешним управлением» [4].

Управленческий учет является системой получения информации для принятия управленческих решений, структурированной как совокупность учетно-аналитических процедур и включающей в себя определенную часть бухгалтерской информационной базы, методы по ее реклассификации, перегруппировке, обобщению и обработке, выстроенной по принципу наибольшей адаптированности к специфике деятельности организации и релевантности к принятию решений. На основе сказанного выше, следует отметить информационную направленность управленческого учета.

Основная цель управленческого учета заключается в предоставлении руководству предприятия наиболее полезной информации, которая должна содержать весь комплекс фактических, плановых и прогнозных данных о деятельности предприятия и всех его структурных единиц. Соответственно, формирование управленческого учета хозяйствующего субъекта должно отвечать требованиям и задачам, направленным на управление компанией. Для аппарата управления хозяйствующего субъекта информация, формируемая в системе управленческого учета, и организация работы с ней играет важную роль, поскольку залог обоснованного и эффективного управленческого решения, продуктивной и целесообразной деятельности определяется достаточностью и своевременностью получения информации, как внутри компании в целом (включая структурные подразделения), так и с внешними организациями-контрагентами.

Одной из важных задач управленческого учета выступает упорядочение входящих и выходящих информационных потоков. Информационные потоки в системе управленческого учета имеют довольно сложную структуру. Данные поступают из различных источников: они формируются в различных подсистемах организации, а также во внешней бизнес-среде.

Формирование структуры информационной системы хозяйствующего субъекта подразделить на внутренние и внешние информационные потоки. Внутренняя система информационного обеспечения разрабатывается самим хозяйствующим субъектом исходя из его целей, организационной структуры и текущих и возможных потребностей. Внутренние информационные потоки формируются за счет собственных источников информации, которые можно проверить на полноту и достоверность. Кроме того всю информацию, циркулирующую в системе принятия управленческих решений, можно условно разделить на две категории - входящую и исходящую.

Входящие информационные различаются по характеру и форме содержащихся в ней сведений, включают учетную, внеучетную и нормативно-техническую информацию.

В основе учетной информации лежат данные бухгалтерского учета и отчетности - первичная бухгалтерская документация, данные, из системы оперативного, статистического финансового и налогового учета, формы статистической, финансовой и налоговой отчетности, производственные сводки, планы и бюджеты вместе с отчетами об их выполнении, производственные стандарты и нормы, а также их обоснование.

К внеучетным источникам относят материалы внешних и внутренних аудиторских проверок, проверок налоговой службы и других контролирующих органов; аналитические обзоры, подготовленные в самой организации или полученные извне, материалы средств массовой информации.

К нормативно-технической информации относятся: производственные нормативы; планово-бюджетные нормативы; информация, содержащаяся в прейскурантах, справочниках и других

аналогичных источниках; технико-технологическая информация, стандарты технологии, государственные или внутренние.

Данные указанных информационных потоков следует подвергнуть обработке, и лишь тогда они станут управленческой информацией, пригодной для принятия решений, именно в этом и заключается основная цель управленческого учета.

Исходящие информационные потоки представляют собой стандартизированные, периодические управленческие отчеты (например, о выполнении бюджетов) или аналитические материалы, подготовленные специально для вынесения решения по конкретной проблеме. Эти отчеты и обзоры направляются в систему принятия решений, т.е. руководителям на соответствующих уровнях организации.

Одним из важнейших отличий управленческого учета является именно оперативность получения данных в режиме реального времени. Для оперативного и эффективного принятия управленческих решений информация должна быть не только подробной, но вместе с тем и максимально сжатой. Подробность формируемых сведений на основе информационных потоков относится к охвату отдельных сторон производственно-финансовой деятельности хозяйствующего субъекта, анализу отдельного бизнес-процесса, который может сыграть свою роль при формировании конечного результата. В этой связи каждый элемент информационного потока должен отражать основную суть процесса, так как наличие чрезмерно большого объема информации сложнее поддается обработке, что, в свою очередь отражается на оперативности и эффективности принятия управленческих решений.

Таким образом, правильно организованный и функционирующий управленческий учет позволяет получать информацию, составляющую основу для планирования, нормирования ресурсов, анализа и контроля деятельности предприятия. Иначе говоря, информация, полученная из данных управленческого учета, является основным инструментом, позволяющим менеджерам предприятия эффективно управлять и координировать те ее бизнес-процессы, за работу которых они несут ответственность.

#### *Список литературы / References*

1. Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» от 27.07.2006 № 149-ФЗ (в ред. от 29.12.2020). // [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_61798/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_61798/) (дата обращения: 19.01.2021).
2. Керимов В.Э. Управленческий учет: Учебник. 3-е изд., изм. и доп. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2004.
3. Словарь аудитора и бухгалтера / Л.Ш. Лозовский, М.В. Мельник, М.У. Грачева и др. М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2003.
4. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. М.: Финансы и статистика, 1994.