

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**Учетная политика для целей управленческого учета на основе МСФО**

направление 38.04.01 «Экономика»  
программа 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

Научный руководитель  
к.э.н., доцент

06.06.2017



И.А. Полякова

Выпускник

06.06.2017



С.В. Игнатов

Рецензент  
Главный бухгалтер ООО  
«SKODA Гранада-Центр»

Е.В. Быковская

Нормоконтролер

10.06.17



И.А. Полякова

Красноярск 2017

**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение.....	3
1 Учетная политика как основа организации управленческого учета.....	6
1.1 Понятие, цели и задачи управленческого учета в современных условиях хозяйствования.....	6
1.2 Основные элементы учетной политики для целей управленческого учета .....	10
1.3 Особенности управленческого учета в строительстве.....	17
2 Методические основы построения учетной политики для целей управленческого на основе МСФО.....	26
2.1 Преимущества и недостатки построения управленческого учета на основе МСФО.....	26
2.2 Анализ целесообразности применения отдельных МСФО для целей управленческого учета строительной организации.....	31
3 Формирование учетной политики для целей управленческого учета на основе МСФО .....	44
3.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Монолитстрой».....	44
3.2 Формирование учетной политики для целей управленческого учета на примере ООО «Монолитстрой» .....	56
3.2 Оценка влияния учетной политики на показатели управленческой отчетности .....	63
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	78
ПРИЛОЖЕНИЯ А-В.....82-	142

## ВВЕДЕНИЕ

Развитие экономических отношений, повышение нестабильности внешней среды предприятий ставит новые задачи перед бухгалтерской системой. В последнее время особую актуальность приобретают вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в управленческом учете.

Управленческий учет представляет собой инструмент управления компанией. Именно на его основе собственники производят оценку реального финансового состояния компании и результатов ее финансово-хозяйственной деятельности. Информация, формируемая в управленческом учете, необходима широкому кругу пользователей для принятия экономических решений, как то инвестирование средств в данную компанию, ее кредитование. Применение МСФО при формировании управленческой отчетности позволяет повысить её качество и результативность принимаемых на её основе решений. Основой ведения любого вида учета предприятия является его учетная политика, которая закрепляет базовые принципы и методы формирования отчетных данных. Вместе с тем, вопросы формирования учетной политики для целей управленческого учета не регламентированы положениями нормативно-правовых актов и недостаточно освещены в экономической литературе. Вышеизложенное обуславливает актуальность применения в управленческом учете правил и принципов, установленных международными стандартами финансовой отчетности.

Цель магистерской работы заключается в разработке учетной политики для целей управленческого учета на основе МСФО.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать основные принципы формирования учетной политики для целей управленческого учета в соответствии с МСФО;
- изучить возможность применения международных стандартов

финансовой отчетности для целей управленческого учета;

- дать организационно-экономическую характеристику объекту исследования;

- разработать учетную политику конкретного субъекта хозяйствования для целей управленческого учета на основе МСФО;

- оценить влияние положений учетной политики на показатели управленческой отчетности.

Предметом исследования являются методические принципы формирования учетной политики предприятия для целей управленческого учета на основе МСФО.

Объект исследования – строительная организация ООО «Монолитстрой».

Основные результаты диссертации, характеризующиеся новизной, заключаются в следующем:

- выделены аспекты учетной политики для целей управленческого учета строительной организации на основе МСФО;

- сформулированы рекомендации по выбору оптимальных методов оценки активов и обязательств в учетной политике для целей управленческого учета в соответствии с МСФО.

Теоретическую основу исследования составили нормативно-правовые акты, регулирующие организацию бухгалтерского учета в Российской Федерации, а также Международные стандарты финансовой отчетности, труды отечественных и зарубежных экономистов, посвященные вопросам управленческого учета и учетной политики.

Информационную базу написания работы составила бухгалтерская финансовая отчетность ООО «Монолитстрой», учетная политика исследуемой организации, внутренние учетные данные предприятия.

Методологической основой исследования явились системный подход, а также такие общенаучные методы, как анализ и синтез, индукция и дедукция, моделирование и абстрагирование. В процессе работы над диссертацией

применялись элементы метода бухгалтерского учета, приемы экономического анализа и др.

Практическая значимость диссертации состоит в том, что предложенные рекомендации могут использоваться при формировании учетной политики для целей управленческого учета хозяйствующих субъектов, полученные результаты исследования могут быть использованы в учебном процессе.

Магистерская диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Работа представлена на 81 странице машинописного текста, иллюстрирована 16 таблицами и 2 рисунками, подкреплена 3 приложениями, список литературы содержит 41 источник.

# **1 Учетная политика как основа организации управленческого учета**

## **1.1 Понятие, цели и задачи управленческого учета в современных условиях хозяйствования**

Эффективность работы российских организаций во многом зависит от управленческой деятельности, которая должна опираться на современную и эффективную информационную систему, обеспечивающую менеджмент всех уровней оперативной информацией для разработки стратегии и тактики деятельности предприятий в условиях рынка. Такой системой в современных условиях является бухгалтерский управленческий учет.

В зарубежной теории и практике менеджмента управленческий учет занимает достойное место, эффективность его внедрения и функционирования подтверждается той ролью, которую ему отводят многие зарубежные успешно работающие компании.

Для российской практики управленческий учет не является принципиально новым явлением. Многие его элементы были освещены в теоретическом аспекте и в плановой экономике. Однако в современных условиях бухгалтерский управленческий учет должен решать несколько иные задачи, которые должны соответствовать целям эффективного управления в условиях рыночной экономики.

Исследование экономической литературы показало, что в настоящее время не сложилось единого подхода к определению понятия «управленческий учет». Условно существующие очки зрения на сущность управленческого учета можно подразделить на несколько групп: одни авторы предписывают управленческому учету более широкие функции, включая в круг его задач планирование, анализ, контроль, бюджетирование, другие сужают его и отождествляют с калькуляцией себестоимости и производственным учетом [25]. Вместе с тем, при характеристике управленческого учета большинство

авторов высказывают единое мнение, что управленческий учет выступает связующим звеном между управлением и учетом.

В нормативно-правовых актах, регулирующих бухгалтерский учет организаций, четкое определение понятие управленческого учета также отсутствует. Вместе с тем, следует отметить, что в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ [2] обозначены цели и задачи бухгалтерского учета. При этом среди которых есть и те, которые относятся не только к финансовому, но и к управленческому учету, а именно:

- обеспечение информацией, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за целесообразностью хозяйственных операций, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

- предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Можно сделать вывод, что управленческий учет с одной стороны представляет собой подсистему бухгалтерского учета, а с другой стороны, является элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета.

Большинство авторов придерживаются мнения, что управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия [25].

Управленческий учет в организациях не является самоцелью. Необходима интеграция бухгалтерского управленческого учета с менеджментом, так как управленческий учет обеспечивает информационную поддержку системы управления предпринимательской деятельности. Взаимодействие менеджмента, как концепции управления, и управленческого учета, как концепции

информационной поддержки управления, создает предпосылки для принятия оптимальных управленческих решений. Управленческий учет призван «сопровождать» менеджмент, способствуя реализации всех его функций.

Предметом управленческого учета в общем виде выступает производственно-коммерческая деятельность предприятий (организаций) в целом и их структурных подразделений в виде совокупности объектов. Эти объекты можно объединить в четыре группы: □

- производственные ресурсы, обеспечивающие целесообразный труд людей в процессе хозяйственной деятельности предприятия;
- хозяйственные процессы и их результаты, составляющие в совокупности производственную деятельность предприятия;
- доходы и затраты, характеризующие результаты определенных хозяйственных процессов;
- структурные единицы (сегменты), позволяющие локализовать затраты и доходы по местам их возникновения или центрам ответственности.

Основными принципами управленческого учета являются:

- периодичность, отражающая производственные циклы предприятия;
- преемственность и многократное использование первичной и промежуточной информации в целях управления;
- формирование показателей отчетности для коммуникационных связей между уровнями управления;
- применение бюджетного метода управления деятельностью;
- оценка результатов деятельности структурных единиц;
- полнота и аналитичность информации;
- использование единых единиц измерения.

Основная цель управленческого учета - это обеспечение руководителей и менеджеров необходимой информацией для принятия решений и эффективного управления предприятием.

Основные задачи управленческого учета, решаемые в рамках поставленной цели:



- планирование;
- определение затрат и контроль;
- принятие решений.

Система управленческого учета обеспечивает реализацию функции управления организацией в отношении:

- производственных процессов;
- структурных подразделений;
- ресурсов, используемых в хозяйственной деятельности;
- показателей эффективности.

Выбор системы способов управленческого учета определялся спецификой деятельности компании, составом хозяйственных операций, а также необходимостью представления финансовой отчетности, сформированной по тем или иным стандартам, внешним пользователям.

В целях управления может использоваться и управленческий и финансовый учет. Сравнение финансового и управленческого учета можно сделать, используя разные критерии, но функционально они обусловлены интересами пользователей учетной информации:

- основные пользователи информации в финансовом учете кредиторы, инвесторы и менеджеры предприятия, а в управленческом учете только менеджеры.

- цели использования информации у пользователей разные. Для финансового учета кредиторам и инвесторам важна перспективная оценка эффективности осуществленной деятельности (в т.ч. финансовой устойчивости, ликвидности, кредитоспособности). Для управленческого учета менеджерам в текущей работе необходима информация для принятия обоснованных и эффективных управленческих решений в оперативной деятельности;

- требования к информации определены целями пользователей. В финансовом учете это менее оперативная, но хорошо проверенная информация, полная, достоверная и понятная широкому кругу пользователей. В управленческом учете конкретным специалистам важна оперативная

информация, но достаточная, объективная, с экономически целесообразными расходами на проверку;

- методология учетной информации задается требованиями к информации. В финансовом учете общепринятые правила полноты, достоверности и понятности широкому кругу пользователей сформулированы в общих (международных) стандартах. В управленческом учете гибкое равновесие между оперативностью и полнотой/достоверностью информации фиксируется локальными актами.

Постановка управленческого учета на предприятии начинается с аудита управленческого учета и существующей системы учета.

Основой постановки системы управленческого учета является производственный бизнес-процесс предприятия. Особенности управленческого учета заключаются в том, что не базирующаяся на физическом бизнес-процессе предприятия система учета, функционирует некорректно и не может служить базой для принятия управленческих решений. Связано это с тем, что обеспечением функционирования бизнес-процессов занимается большое количество работников, каждый из которых фокусируется на своем участке работ. С физическим бизнес-процессом компании неразрывно связана система документооборота.

Внедрение управленческого учета на предприятии - это завершающий этап постановки учета. На данном этапе должна быть разработана и утверждена учетная политика, регламентирующая организационную, техническую и методическую составляющие управленческого учета.

## **1.2 Основные элементы учетной политики для целей управленческого учета**

Формирование информации в различных учетных системах (финансовом, управленческом, налоговом учете), регулирование и координация информационных потоков, создание универсальной системы учетно-

аналитических показателей должно основываться на системном подходе. Управленческий учет является важным инновационным элементом системы управления предприятия [37]. В связи с этим для предприятий строительной отрасли особое значение имеют вопросы разработки учетной политики для целей управленческого учета как системообразующего документа, целью которого является обеспечение единства методики при организации и ведении различных видов учета, повышение качества и достоверности всех видов отчетности, предоставление релевантной и оперативной информации руководству для принятия обоснованных управленческих решений.

Принципы формирования учетной политики для целей финансового учета сформулированы в Положении по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [3]. В частности, в указанном документе дано определение учетной политики организации, под которой понимается «принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета, первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки, итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности». В этом же документе перечислены основные вопросы, которые должны быть раскрыты в учетной политике для целей финансового учета [3].

В последнее время особую актуальность приобретают вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности в бухгалтерском учете российских организаций. В соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» учетная политика – это конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, принятые предприятием для подготовки и представления финансовой отчетности» [33].

Вопросы формирования налоговой политики находятся в полной зависимости от Налогового Кодекса РФ и жестко регламентированы [30].

Вместе с тем, вопросы формирования учетной политики для целей управленческого учета остаются недостаточно изученными как с научной, так и с практической точки зрения.

Понятие учетной политики для целей управленческого учета до сих пор остается нерегламентированным. Анализ экономической литературы показал, что единой точки зрения на определение управленческой учетной политики в настоящий момент не существует. В таблице 1 приведены некоторые подходы к определению сущности учетной политики для целей управленческого учета.

Таблица 1 – Основные подходы к определению сущности учетной политики для целей управленческого учета

Автор	Определение
М.С. Кузьмина	Учетная политика для целей управленческого учета – совокупность регламентных внутрифирменных процедур информационного обмена, направленных на принятие управленческих решений для достижения целей организации [26].
М.А.Вахрушина	Учетная политика для целей управленческого учета – совокупность способов ведения управленческого учета, обеспечивающих его непрерывность и преемственность и способствующих реализации возможности его элементов (бюджетирования, собственно учета и отчетности, внутреннего управленческого контроля и анализа) в интересах внутрифирменного управления хозяйствующим субъектом [26].
Н.Кондраков	Применительно к управленческому учету учетная политика организации – это принятая ею совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления деятельностью организации [29].
Ж.А.Иванова	Учетная политика для целей управленческого учета – принятая организацией совокупность способов ведения управленческого учета, обеспечивающих возможность принятия эффективных управленческих решений [26].
А.В.Вдовина	Положение об учетной политике – это совокупность принципов, правил и способов ведения управленческого учета и подготовки и представления управленческой отчетности с целью формирования оперативной, полной, объективной и достоверной информации для принятия обоснованных эффективных управленческих решений.

В соответствии с приведенными определениями предметная область управленческой учетной политики колеблется от способов ведения учета до совокупности регламентных процедур информационного обмена, включая системы бюджетирования, управленческого контроля и анализа.

Очевидно, что определение управленческой учетной политики тесно связано с определением самого управленческого учета и область её применения напрямую зависит от того, что включено в круг его задач.

Некоторые авторы ограничивают область компетенции системы управленческого учета лишь сбором, регистрацией и обобщением информации, необходимой руководству для принятия управленческих решений [31, С.25]. С точки зрения других ученых управленческий учет включает в себя не только сбор и систематизацию информации, но и бюджетирование, а также управленческий контроль и анализ [26]. Соответственно, и содержание учетной политики для целей управленческого учета будет различно.

Учитывая исторически сложившееся в России понимание управленческого учета, на наш взгляд, более целесообразно относительно новые явления в области управления, такие как бюджетирование, выделять в отдельную область задач информационного обеспечения управления. Таким образом, авторам наиболее близко определение управленческой учетной политики, данное Н.П. Кондраковым [29]. Соответственно, управленческая учетная политика будет ограничиваться регламентацией процедур сбора, систематизации и обобщения информации для целей управления. Еще одним аргументом в пользу данной точки зрения служит то, что в сложившейся практике работы современных отечественных организаций процесс бюджетирования регулируется отдельным документом - бюджетным регламентом, а не управленческой учетной политикой.

Таким образом, можно сказать, что вопросы содержания и структуры учетной политики для целей управленческого учета в настоящий момент также не регламентированы. Представленные научные статьи демонстрируют достаточно разноплановые точки зрения на данный аспект. Многие ученые придерживаются неструктурированного подхода к формированию управленческой учетной политики, мнения других ученых относительно её структуры расходятся.

Так, Ж.А. Иванова предлагает следующую структуру учетной политики для целей управленческого учета:

- организационный аспект раскрывает модель управленческого учета (автономная, интегрированная или смешанная), его место в управленческой

структуре хозяйствующего субъекта и взаимодействия с другими функциональными и производственными службами;

- технический аспект предполагает, как реализуются эти способы в учетных регистрах, рабочем плане счетов для целей управленческого учета, формировании системы внутренней управленческой отчетности;

- методический аспект предусматривает применение методов калькулирования себестоимости продукции и ценообразования, подходы к распределению по объектам калькулирования косвенных расходов, применяемые по отдельным сегментам организации, методику расчета основных учетно-аналитических показателей для стратегического, тактического и оперативного управления.

Автор еще одной научной статьи, С.Л. Палеха, предлагает следующую структуру управленческой учетной политики:

- общие положения дают описание сроков начала и окончания финансового года, валюта учета и представления отчетности, метод ведения учета, сроки представления отчетности;

- организационный раздел содержит указание на ответственных за ведение учета и подготовку отчетности, порядок взаимодействия и ответственность подразделений, участвующих в подготовке управленческой отчетности, а также описание внутреннего документооборота;

- методический раздел – принципы учета хозяйственных операций по основным статьям в отчетности: выручка, себестоимость, накладные и управленческие расходы, учет внеоборотных активов, денежных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности и т.д.

- основные выходные формы – образцы внутренних форм отчетности: баланс, отчет о доходах и расходах, отчет о движении денежных средств;

- план счетов управленческого учета.

Многие авторы в своих научных публикациях говорят о содержании управленческой учетной политики без её разделения на отдельные аспекты (разделы).

Так, по мнению Н.П. Кондракова, учетная политика для целей управленческого учета должна содержать следующее :

- варианты учета и оценки объектов учета;
- рабочий план счетов управленческого учета;
- формы первичных документов и учетных регистров, используемых в управленческом учете;
- формы отчетов центров затрат и центров ответственности;
- перечень центров затрат и центров ответственности;
- методы калькулирования себестоимости продукции для соответствующих центров затрат и центров ответственности;
- трансфертные цены;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля хозяйственных операций;
- другие решения, необходимые для организации управленческого учета.

А.В. Вдовина предлагает следующие разделы управленческой учетной политики:

- принципы ведения управленческого учета;
- требования к подготовке и представлению управленческой отчетности;
- методы формирования учетных данных;
- элементы управленческого учета;
- технология ведения управленческого учета;
- право подписи;
- модель управленческого учета (справочники и классификаторы; валюта учета; методы управленческого учета затрат; состав расходов) ;
- состав и содержание управленческой отчетности (стандартная; об исполнении бюджета);

- процедуры учета;
- ответственность;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к данным управленческого учета, и объемы предоставленных им прав;
- глоссарий.

Говоря о содержании учетной политики, нельзя оставить без внимания мнение практиков. Так, С. Шебек предлагает построение шаблона учетной политики исходя из объектов управленческого учета и определения принципов их квалификации, классификации, признания и оценки. Последующая разработка учетной политики компании в этом случае будет сводиться к постепенной детализации сформированного шаблона за счет более подробного описания объектов или функций управления.

Так, за основу для разработки управленческой учетной политики ГК «Системные технологии» (Калининград) был взят обычный план счетов бухгалтерского учета, вследствие чего разделы учетной политики были сформулированы соответствующим образом – основные средства, нематериальные активы, материалы, денежные средства и пр.

Подобным образом построена учетная политика ООО «Топ-книга» (Новосибирск), которая состоит из следующих разделов: основные средства, нематериальные активы, инвестиционная собственность, запасы, финансовые инвестиции, расчеты с дебиторами и кредиторами, доходы и расходы будущих периодов, резервы, условные обязательства и активы, капитал и пр. В самостоятельные разделы выделены принципы учета операций аренды, расчеты с персоналом, принципы консолидации, движение денежных средств и закрытие периода. В учетную политику также добавлены элементы, которые не имеют отношения к финансовому учету (ключевые показатели эффективности подразделений).

Путем компиляции представленных подходов к определению структуры управленческой учетной политики, можно предложить следующее содержание её разделов (таблица 2).



Таблица 2 – Структура и содержание учетной политики для целей управленческого учета

Раздел	Содержание
Организа- ционный раздел	<ul style="list-style-type: none"> <li>- учетные принципы, на которых будет выстраиваться управленческий учет (в том числе модель управленческого учета);</li> <li>- описание финансовой структуры организации (центров финансовой ответственности).</li> </ul>
Технический раздел	<ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок управленческого документооборота (и взаимодействия подразделений бизнеса);</li> <li>- рабочий план счетов управленческого учета;</li> <li>- формы учетных регистров управленческого учета;</li> <li>- основные элементы управленческой отчетности (состав отчетов, формат представления, сроки формирования)</li> </ul>
Методический раздел	<ul style="list-style-type: none"> <li>- методы оценки активов и обязательств (включая амортизацию, списание материалов и т. д.);</li> <li>- система группировки расходов на предприятии (прямые и косвенные, накладные и основные и т. д.);</li> <li>- порядок распределения косвенных расходов (определение базы для такого распределения, способы распределения), а также списания расходов будущих периодов;</li> <li>- механизмы исчисления себестоимости продукции фирмы, определение видов себестоимости в зависимости от цели формирования конкретного отчета (например, плановая, фактическая, прогнозная и т. д.);</li> <li>- способы формирования, правила и ситуации, когда фирме следует применять трансфертные цены;</li> <li>- применяемые способы формирования цены на товары, а также процент прибыли, закладываемый в цену.</li> </ul>

Таким образом, предложенная структура может использоваться при формировании учетной политики для целей управленческого учета хозяйствующими субъектами различных отраслей.

### 1.3 Особенности управленческого учета в строительстве

Управленческий учет, как и любой другой вид бухгалтерского учета, подразумевает соответствие отраслевым особенностям предприятия, которые, в свою очередь, возникают в том числе исходя из различных требований законодательства по осуществлению того или иного вида деятельности.

Осуществление деятельности строительных организаций регулируется соответствующими юридическими нормами.

Правовой основой осуществления строительства является договор строительного подряда, положения которого регламентируются Гражданским Кодексом РФ.

В соответствии со ст. 740 ГК РФ [1] по договору строительного подряда одна сторона (подрядчик) обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы, а другая сторона (заказчик) обязуется создать подрядчику необходимые условия для выполнения работ, принять их результат и уплатить обусловленную цену.

Сторонами в договоре строительного подряда являются заказчик и подрядчик.

Достаточно часто подрядчик, выступающий в роли генерального подрядчика, привлекает для выполнения отдельных видов строительных работ субподрядчиков. Схема осуществления договора строительного подряда в этом случае включает в себя несколько субъектов (рисунок 1).

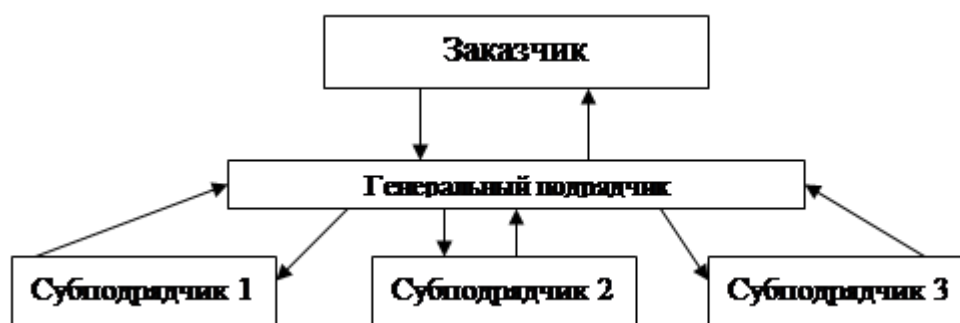


Рисунок 1 – Схема взаимодействия сторон в рамках договора генерального подряда

Если исполнение обязательств по договору строительного подряда связано с осуществлением подрядчиком предпринимательской деятельности, последний в случаях, предусмотренных законодательством, должен располагать лицензией, разрешающей заниматься определенными видами строительной деятельности.

Исходя из определения, данного в ст.740 ГК РФ [1] предмет договора заключается в строительстве в установленный договором срок по заданию заказчика определенного объекта либо выполнении иных строительных работ, а также в действиях заказчика по созданию подрядчику необходимых условий для выполнения работ, приемки их результатов и уплате обусловленной цены.

Таким образом, договор строительного подряда подразумевает следующие действия заказчика:

- создание подрядчику необходимых условий для выполнения работ;
- принятие объекта строительства или результатов иных строительных работ;
- уплата обусловленной цены за выполненные работы.

В соответствии с требованиями статьи 708 ГК РФ [1] в договоре подряда указывается начальный и конечный сроки выполнения работы.

Согласно статье 743 ГК РФ [1] в договоре строительного подряда должны быть в обязательном порядке определены следующие вопросы:

- состав и содержание технической документации;
- какая из сторон и в какой срок должна предоставить соответствующую документацию.

Подрядчик обязан осуществлять строительство и связанные с ним работы в соответствии

- с технической документацией, определяющей объем, содержание работ и другие предъявляемые к ним требования, и
- со сметой, определяющей цену работ.

При отсутствии иных указаний в договоре строительного подряда предполагается, что подрядчик обязан выполнить все работы, указанные в технической документации и в смете.

Подрядчик, обнаруживший в ходе строительства не учтенные в технической документации работы и в связи с этим необходимость проведения дополнительных работ и увеличения сметной стоимости строительства, обязан сообщить об этом заказчику. Подрядчик, не выполнивший эту обязанность,

лишается права требовать от заказчика оплаты выполненных им дополнительных работ и возмещения вызванных этим убытков, если не докажет необходимость немедленных действий в интересах заказчика, в частности в связи с тем, что приостановление работ могло привести к гибели или повреждению объекта строительства.

В соответствии с п. 1 ст. 755 ГК [1] формула договорной гарантии качества выражена следующей нормой: подрядчик, если иное не предусмотрено договором строительного подряда, гарантирует достижение объектом строительства указанных в технической документации показателей и возможность эксплуатации объекта в соответствии с договором строительного подряда на протяжении гарантийного срока, предусмотренного договором.

Таким образом, характерной особенностью порядка привлечения подрядчика к ответственности за недостатки объекта строительных работ является презумпция ответственности подрядчика за все недостатки, выявленные в пределах гарантийного срока, с возложением на последнего бремени доказывания наличия определенных законом обстоятельств, которые только и могут служить основанием освобождения подрядчика от ответственности.

Проведенный анализ правовых основ осуществления деятельности строительной организации позволяет выделить следующие особенности данной отрасли, оказывающие влияние на построение системы управленческого учета:

- строительная деятельность коммерческих организаций в РФ подлежит лицензированию;
- для каждого строительного проекта необходимо составление технической документации и сметы расходов;
- нарушение сроков строительства приводит к серьезным юридическим и финансовым последствиям для подрядчика;
- подрядчик обязан обеспечить гарантийное сопровождение строительных объектов в процессе их эксплуатации в течение длительного срока.

В публикациях отечественных экономистов выделяют также следующие особенности строительной отрасли, накладывающие отпечаток на организацию управленческого учета:

- продолжительность операционного цикла. Для реализации некоторых проектов в отдельных случаях может потребоваться до 10 лет;

- необходимость соблюдения сроков официального завершения проекта. Каждый завершенный объект сдается государственной комиссии, при этом сдача объекта подтверждается подписанием соответствующего акта. Все расходы, которые строительная компания несет в связи с исправлением недостатков, обнаруженных после подписания такого акта, не могут быть отнесены на себестоимость строительства и производятся из чистой прибыли;

- уникальность строительных проектов. Несмотря на наличие так называемых «типовых проектов» жилых домов, иных зданий и сооружений, каждый проект должен разрабатываться индивидуально, в силу геофизических особенностей места строительства абсолютно идентичные проекты в строительстве не встречаются;

- организационная структура. Большинство крупных российских строительных компаний представляют собой вертикально и горизонтально интегрированные структуры, включающие в себя финансово-инвестиционную компанию, организацию, осуществляющую генеральный подряд, проектного бюро, а также некоторые виды производств, например каркасное или бетонное. Функции управления холдингом - планирование, координация, стратегический контроль – как правило осуществляет управляющая компания, которая зачатую одновременно играет роль инвестора в проектах строительства;

- консервативность персонала. Многие крупные российские строительные компании в прошлом - предприятия с преимущественно государственным капиталом и консервативными управляющими. Данное обстоятельство значительно затрудняет внедрение новых методик управления и поддерживающих их информационных систем;

- низкая квалификация персонала. Попытки внедрить различные управленческие технологии, например бюджетирование, могут закончиться неудачей из-за отсутствия у исполнителей понимания назначения и сути бюджетирования, а также из-за невозможности вследствие этого использовать составленный им бюджет для принятия управленческих решений [32].

Перечисленные факторы обуславливают особенности системы управленческого учета строительных организаций, которые будут рассмотрены ниже.

При построении аналитического учета для целей управления в строительстве количество аналитических признаков, используемых компании в управленческом учете, обычно выше, чем у производственных или торговых компаний аналогичного размера. Для целей управления необходимо формирование аналитических данных в следующем разрезе:

- по направлениям деятельности;
- по центрам финансовой ответственности (ЦФО);
- по проектам;
- по видам расходов и доходов;
- по договорам, участкам и их руководителям и т. д.

При анализе финансовых результатов работы строительных организаций, как правило, используется, как минимум, три основных классификационных признака: центры затрат, проекты и функциональное назначение платежа [25].

В реализации проекта холдинговой строительной структуры участвуют все или почти входящие в нее организации (инвестиционная компания, проектное бюро, генподрядчики и т. д.). В целях повышения качества корпоративного управленческого учета для всех этих компаний рекомендуется разработать единый аналитический справочник «Классификатор затрат» [32]. Кроме того, в целях формирования наиболее точной оценки результатов каждого строительного проекта, необходимо разработать механизм распределения косвенных затрат между отдельными проектами. Основная сложность заключается в определении процедуры и базы распределения.

Выручка строительной компании поступает неравномерно, и не может служить основой распределения, поэтому чаще всего основной базой расчета косвенных затрат, относящихся к тому или иному объекту, служат прямые затраты. Кроме того, в качестве базы для распределения косвенных затрат могут быть использованы данные о площади завершенных строительных объектов, уже понесенных материальных затратах и т. д.

Следующей особенностью построения системы управленческого учета строительной организации является то, что в рамках управленческого учета в строительстве параллельно осуществляются два вида планирования - проектное и по бизнесу в целом. Для целей управленческого учета по организации в целом бюджеты проектов независимо от сроков их реализации должны разбиваться на месячные, квартальные и годовые с учетом частоты сравнения плановых и фактических данных, требуемой для целей управления.

Операционные бюджеты, необходимые для контроля реализации проектов, рекомендуется составлять в зависимости от условий конкретных договоров, заключенных с подрядчиками и поставщиками, по схеме «снизу — вверх». Фактические данные об исполнении операционных бюджетов по проектам получают исходя из подписанных актов о приемке работ, поэтому необходимо организовать своевременное подписание и учет таких актов.

В целях контроля бюджета каждого проекта рекомендуется использовать иерархическую вложенную систему бюджетирования: мастер-бюджет проекта, который составляется на весь срок его реализации и позволяет контролировать генеральные параметры проекта [25]. Целям оперативного контроля служат месячные бюджеты, которые в свою очередь делятся на недельные кассовые планы.

Бюджет строительной компании в целом представляет собой совмещение бюджетов проектов и бюджета административных расходов, представляющего собой исключительно косвенные затраты.

В связи со спецификой строительной отрасли (значительные сроки реализации проекта, технологические особенности строительства) при

построении системы управленческого учета первичным является бюджет строительства. По сути, этот бюджет представляет собой смету расходов строительного проекта без подробной детализации по видам работ [32]. Цикл строительства не зависит от плана продаж, вследствие чего построение процесса бюджетирования в строительстве на основе бюджета продаж невозможно.

В качестве одной из особенностей строительной отрасли выше было отмечено распространенность холдинговых структур, вследствие чего при построении системы управленческого учета возникает необходимость в консолидации управленческой отчетности. Методологическую основу данной процедуры однозначно должны составлять Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в частности МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» [20]. Одним из принципов составления консолидированной отчетности компании является исключение внутригрупповых операций.

Как правило, в строительной отрасли холдинг имеет несколько направлений деятельности — строительство, управление недвижимостью и производство бетона на собственном заводе. Операции внутри холдинга для целей управленческого учета целесообразно подразделять на операции, осуществляемые внутри одного направления, для другого направления и для внешних пользователей. При регистрации каждой операции в системе управленческого учета необходимо присвоить ей соответствующий признак.

При консолидации отчетности на уровне направления деятельности исключаются операции с признаком «внутри направления», а при консолидации отчетности на уровне холдинга — операции «внутри направления» и «между направлениями».

Другим требованием МСФО (IFRS) 10 [20], которое необходимо соблюдать при консолидации отчетности, является единая учетная политика всех входящих в группу организаций.



В целях упрощения процедуры консолидации управленческой отчетности строительного холдинга все центры ответственности должны использовать единые бюджетные формы, например бюджет доходов и расходов, который делится на блоки в соответствии с финансовой структурой компании. Каждый центр ответственности заполняет в бюджете тот блок, который непосредственно относится к его деятельности, затем бюджеты консолидируются финансовым отделом управляющей компании путем простого построчного сложения данных соответствующих бюджетов с исключением внутренних операций. На уровне холдинга рекомендуется консолидировать только финансовые бюджеты: бюджет доходов и расходов, бюджет движения денежных средств и прогнозный баланс.

Подводя итог данного раздела диссертации, можно сделать вывод, что на построение системы управленческого учета строительной организации влияют отраслевые особенности, такие как продолжительность операционного цикла, высокая степень государственного регулирования, распространенность холдинговых структур. Одним из факторов повышения эффективности управленческого учета строительной организации может стать применение Международных стандартов финансовой отчетности, возможность которого будет проанализирована в следующей главе работы.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе проведенного в рамках диссертационной работы исследования были решены все поставленные задачи, что позволило достичь основной цели диссертации.

В первой главе работы исследована сущность управленческого учета, при этом проведенный анализ экономической литературы показал, что в настоящее время не сложилось единого подхода к определению данного понятия. Так, одни авторы предписывают управленческому учету достаточно широкие функции, включая планирование, анализ, контроль, бюджетирование, другие сужают круг его задач и отождествляют с калькуляцией себестоимости и производственным учетом.

В рамках данной работы управленческий учет рассматривается как интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

При этом учетная политика играет роль системообразующего документа, целью которого является обеспечение единства методики при организации и ведении управленческого учета, повышение качества и достоверности управленческой отчетности, предоставление релевантной и оперативной информации руководству для принятия обоснованных управленческих решений.

Вопросы содержания и структуры учетной политики для целей управленческого учета в настоящий момент не регламентированы. Представленные в экономической литературе научные статьи демонстрируют достаточно разноплановые точки зрения на данный аспект. Многие ученые придерживаются неструктурированного подхода к формированию управленческой учетной политики, мнения других ученых относительно её структуры расходятся.

Путем компиляции рассмотренных во втором разделе первой главы диссертации подходов к определению структуры управленческой учетной политики, было предложено следующее содержание её разделов:

- организационный раздел, включающий учетные принципы, на которых будет выстраиваться управленческий учет (в том числе модель управленческого учета) и описание финансовой структуры организации (центров финансовой ответственности);

- технический раздел, включающий:

- 1) порядок управленческого документооборота (и взаимодействия подразделений бизнеса);
- 2) рабочий план счетов управленческого учета;
- 3) формы учетных регистров управленческого учета;
- 4) основные элементы управленческой отчетности (состав отчетов, формат представления, сроки формирования);

- методический раздел, описывающий:

- 1) методы оценки активов и обязательств (включая амортизацию, списание материалов и т. д.);
- 2) система группировки расходов на предприятии (прямые и косвенные, накладные и основные и т. д.);
- 3) порядок распределения косвенных расходов (определение базы для такого распределения, способы распределения), а также списания расходов будущих периодов;
- 4) механизмы исчисления себестоимости продукции фирмы, определение видов себестоимости в зависимости от цели формирования конкретного отчета (например, плановая, фактическая, прогнозная и т. д.);
- 5) способы формирования, правила и ситуации, когда фирме следует применять трансфертные цены;
- б) применяемые способы формирования цены на товары, а также процент прибыли, закладываемый в цену.

В рамках последнего раздела первой главы диссертации на основе анализа нормативно-правовых основ и сложившейся практики осуществления строительной деятельности были определены следующие особенности управленческого учета строительных организаций:

- при построении аналитического учета для целей управления в строительстве количество аналитических признаков, используемых компанией в управленческом учете, выше, чем у производственных или торговых компаний аналогичного размера. Как минимум, три основных классификационных признака: центры затрат, проекты и функциональное назначение платежа;

- в рамках управленческого учета в строительстве параллельно осуществляются два вида планирования - проектное и по бизнесу в целом;

- в связи со спецификой строительной отрасли (значительные сроки реализации проекта, технологические особенности строительства) при построении системы управленческого учета первичным является бюджет строительства;

- многие строительные компании представляют собой холдинговые структуры, вследствие чего при построении системы управленческого учета возникает необходимость в консолидации управленческой отчетности. Методологическую основу данной процедуры должны составлять Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в частности МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Таким образом, ведение управленческого учета по принципам МСФО способно предоставить значимые преимущества как для управленцев бизнеса, не являющихся собственниками, так и для владельцев компании. В частности, следование принципам МСФО обеспечивает высокую степень детализации отчетности, а также сопоставимость отчетов с отчетами иных компаний, функционирующих в том же отраслевом направлении. Кроме того, позволяет снизить трудозатраты, объединив участки работы по управленческому учету и международной отчетности в один. Однако формирование публичной

отчетности только лишь на основе данных управленческого учета недопустимо, поскольку почти наверняка будут получены разные итоговые результаты, и возникнет необходимость в проведении сверки и выявлении расхождений.

Во второй главе диссертационной работы был проведен анализ ряда МСФО, в результате чего были определены требования стандартов, применение которых будет способствовать повышению эффективности управленческого учета, а также положения, которые не должны быть реализованы в рамках управленческой отчетности.

Подводя итог проведенного исследования применимости МСФО в управленческом учете, можно сказать, что в любом случае построение системы управленческого учета должно осуществляться с четким осознанием различий финансовой и управленческой отчетности. При выборе конкретных положений МСФО цели управленческого учета будут первичны. Если какое-либо требование МСФО затрудняет реализацию этих целей, оно не должно применяться в управленческом учете.

В третьей главе диссертационной работы была сформирована учетная политика для целей управленческого учета строительной организации на примере ООО «Монолитстрой».

В целях решения поставленной задачи была дана краткая характеристика и проведен экспресс-анализ результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия и его финансового состояния.

ООО «Монолитстрой» было создано более 28 лет назад и в настоящий момент входит в группу компаний «Монолитхолдинг», в рамках которой обеспечен полный строительный цикл: от проектирования, производства строительных материалов и собственно строительства до продажи и эксплуатации объектов. Исследуемая организация является единственным генеральным подрядчиком, выполняющим строительство как внешних, так и внутренних объектов.

Результаты проведенного экспресс-анализа финансово-хозяйственной деятельности и финансового положения ООО «Монолитстрой», позволили

сделать вывод о том, что в отчетном году произошло наращение экономического потенциала предприятия и расширение масштабов его деятельности, улучшились результаты финансовой деятельности, однако деловая активность снизилась, также снизился уровень финансовой устойчивости и ликвидности организации.

В рамках проведенного исследования была также осуществлена оценка влияния разработанной учетной политики на показатели управленческой отчетности. Проведенные расчеты показали, что применение отдельных положений учетной политики для целей управленческого учета, отразилось на динамике коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами и коэффициента текущей ликвидности. Динамика коэффициентов оценивается положительно, поскольку их значения возросли и достигли оптимальных значений.

Подводя итог проведенного исследования, можно с уверенностью предположить, что применение разработанных положений учетной политики при формировании управленческой отчетности позволит сформировать более адекватную оценку финансовых результатов и финансового состояния организации.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в редакции от 03.07.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 2 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : федер. закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ (в редакции от 23.05.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 3 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 4 Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации [Электронный ресурс]: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98г. № 34н (в редакции от 08.07.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 5 Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»: утверждено приказом Министерства финансов РФ от 24.10.2008 № 116н (в редакции от 06.04.2015). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 6 О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н (в редакции от 02.08.2010) . – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 7 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.
- 8 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства

финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

9 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 1.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

10 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

11 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

12 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

13 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

14 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

15 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»: введен в действие на



территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

16 Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

17 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

18 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

19 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 № 217н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

20 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 № 217н (в редакции от 27.06.2016). – Режим доступа: Консультант Плюс.

21 Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: введен в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 27.06.2016 № 98н. – Режим доступа: Консультант Плюс.

22 Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. – Москва: Юрайт, 2013. – 447с.

23 Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – Москва: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2012. – 398с.

24 Ёлгина, Е.А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие / Е.А. Ёлгина, Т.П. Сацук, И.А. Полякова. - Красноярск: Изд-во «Красноярский институт железнодорожного транспорта», 2015. – 150с.

25 Зимакова, Л.А. Применение методов и моделей управленческого учета на разных стадиях строительной деятельности // Международный бухгалтерский учет. - №42, 2014. – С. 11-21.

26 Иванова, Ж.А. Учетная политика для целей управленческого учета / Ж.А. Иванова // Проблемы современной экономики. - №4 (36), 2010г. – С. 36-41.

27 Игнатова, Т.В. Трансформация финансовой отчетности по Международным Стандартам Финансовой Отчетности: Учебно-методическое пособие / Т.В. Игнатова. - Курск, Изд-во ЗАО «Университетская книга», 2016. – 99с.

28 Канке, В.А. Международные стандарты финансовой отчетности / В.А. Канке. – Москва: КноРус, 2012. – 368с.

29 Кондраков, Н.П. Учетная политика организаций на 2012 год: в целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета. – Москва: Деловая литература, 2012. – 116с.

30 Конева, О.В. Проблемы формирования и реализации налоговой политики в организациях малого бизнеса / О.В. Конева // Экономические науки. – Москва: ООО «Экономические науки», 2015. – С.113-118.

31 Контроллинг: учебное пособие / Живаева Т.В., Игнатова Т.В. – Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2016. – 84 с.

32 Ларионнова, В. Особенности управленческого учета и бюджетирования встроительной компании // Финансовый директор. - №9, 2012г. – С. 23-29.

- 33 Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. – Москва: Дашков и К, 2012. – 372с.
- 34 Морозова, Т.В. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие / Т.В. Морозова. – Москва: МФПУ Синергия, 2012. – 480с.
- 35 Николаева, О.Е. Международные стандарты финансовой отчетности / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – Москва: Ленанд, 2016. – 240с.
- 36 Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : Учебное пособие / В.Ф. Палий. – Москва: ИЦ РИОР, 2012. – 304с.
- 37 Петрова, А.Т. Контроллинг как инновационный элемент системы управления: понятие и этапы развития / А.Т. Петрова, Т.В. Живаева // Вестник Сибирского Университета Потребительской Кооперации. – Новосибирск: Сибирский университет потребительской кооперации, 2013. – С. 19-28.
- 38 Полякова, И.А. Учетная политика по созданию резерва по сомнительным долгам / И.А. Полякова, О.В. Заркова // Вестник Красноярского Государственного Аграрного Университета. – Красноярск: Красноярский Государственный Аграрный Университет, 2015. – С.134-138.
- 39 Трофимова, Л.Б. Основы построения учетной политики в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. - №12 , 2012г. – С. 16-21.
- 40 Чая, В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник и практикум / В.Т. Чая, Г.В. Чая. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 418с.
- 41 МСФО: профессиональный журнал для практиков в области финансов [Электронный ресурс]. - Режим доступа : [www.msfo-mag.ru](http://www.msfo-mag.ru).

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение  
высшего образования  
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Заведующий кафедрой

\_\_\_\_\_ А.Т. Петрова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г.

**МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ**

**Учетная политика для целей управленческого учета на основе МСФО**

направление 38.04.01 «Экономика»

программа 38.04.01.12 «Бухгалтерский учет и финансовый менеджмент»

Научный руководитель  
к.э.н., доцент

06.06.2017



И.А. Полякова

Выпускник

06.06.2017



С.В. Игнатов

Рецензент  
Главный бухгалтер ООО  
«ŠKODA Гранада-Центр»

Е.В. Быковская

Нормоконтролер

10.06.17



И.А. Полякова

Красноярск 2017