

**Т.И. Копылова,
А.И. Кулешова**

Байкальский государственный университет,
г. Иркутск

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ТЕЛЕВИЗИОННЫХ И РАДИОВЕЩАТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

В статье рассмотрены особенности бухгалтерского и налогового учета основных средств в телерадиовещательных компаниях, являющихся филиалами головной организации. Дан обзор законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета основных средств в Российской Федерации и представлено их сравнение с международными стандартами. Проведен сравнительный анализ действующей в настоящее время нормативной базы по учету основных средств с предлагаемой, в частности Проектом по учету основных средств. Приведено обоснование применения ускоренного метода начисления в практической деятельности.

Ключевые слова: основные средства; амортизация; стоимостной критерий; учетная политика; бухгалтерский учет; налоговый учет.

**T.I. Kopylova,
A.I. Kuleshova**

Baikal State University,
Irkutsk

THE FEATURES OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING FIXED ASSETS IN THE TELEVISION AND RADIO COMPANY

The article describes the features of accounting and tax accounting of fixed assets in the television and radio broadcasting company, which are affiliates of the parent organization. A review of the legislative and regulatory accounting of fixed assets in the Russian Federation is made and author presents a comparison these laws with international standards. A comparative analysis of the currently applicable regulatory framework for accounting of fixed assets with the proposed is made, in particular with a project on accounting of fixed assets. The substantiation of the use of the accelerated accrual method in practice is made.

Keywords: fixed assets; depreciation; cost limit; accounting policy; accounting; tax accounting.

Бухгалтерский учет и экономический анализ основных средств важен для каждого хозяйствующего субъекта, так как именно при помощи задействования объектов основных средств организация добивается основной цели своей деятельности — извлечение прибыли. Как правило, основные средства имеют вы-

сокую стоимость и, соответственно, занимают весомую позицию в бухгалтерском балансе. От выбранного стоимостного критерия отнесения активов к основным средствам, метода начисления амортизации, проведения переоценки зависят показатели в бухгалтерской отчетности. В налоговом учете также законодательство позволяет выбрать варианты включения в расходы отчетного периода затраты на капитальные вложения (амортизационная премия). Все это говорит о том, что учету основных средств, их достоверной оценке на каждом этапе их жизненного цикла следует уделять особое внимание, чтобы обеспечить рациональное функционирование системы учета, повысить качество информации и выйти на конечную цель функционирования коммерческого предприятия — получение прибыли [10].

Бухгалтерский учет в России постоянно меняется, вносятся поправки в действующие нормативно-правовые акты, издаются новые. Отчасти это связано с условиями рыночной экономики, законодатели пытаются усовершенствовать законы, созданные в момент перехода к рыночной экономике, что не могло не повлиять на их качество. Также в соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2004 г. № 180, происходит сближение с международными стандартами финансовой отчетности. Вследствие этого происходит постоянное устаревание учебно-методической литературы. Также и в законодательстве в сфере бухгалтерского учета основных средств можно найти недоработанные вопросы, ярким примером является отсутствие нормативного определения понятия «основные средства», соответственно и многие авторы его не дают. Всем вышеперечисленным обусловлена актуальность темы данной статьи.

В субъектах Российской Федерации телевизионные и радиовещательные компании являются в большинстве случаев филиалами, выделенными на отдельный баланс. Однако порядок отражения в бухгалтерском учете расчетов с филиалами, которые выделены на отдельный баланс, не установлен нормативно-правовыми актами, существуют лишь рекомендации в Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета, поэтому экономическому субъекту следует самостоятельно разработать и утвердить такой порядок [8].

Деятельность филиалов регулируется Гражданским Кодексом РФ. Согласно ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, филиал — обособленное подразделение юридического лица, осуществляющее все его функции или их часть, находится вне места его нахождения. Филиал не является юридическим лицом, наделяется имуществом головной организации и действует на основании утвержденных ей положений [1].

Особенностью бухгалтерского учета объектов, в том числе и основных средств в филиалах является то, что учетная политика создается и утверждается в головной организации и обязательна к применению во всех ее филиалах для обеспечения полноты и единства учета, то есть филиалы не имеют права отступить от нее или создать собственную учетную политику для филиала, поэтому головная организация должна в учетной политике предусмотреть все особенности бухгалтерского учета, касающихся и филиалов.

Нормативно-правовые акты не дают определения понятию «основные средства». В ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденном приказом Министерства финансов от 30.03.2001 № 26н [4], приводятся лишь условия отнесения активов в состав основных средств:

- актив предназначен для использования в производстве продукции, при оказании услуг или выполнении работ, для управленческих нужд экономического субъекта, либо предназначен для предоставления за плату во временное пользование или временное владение и пользование;
- организация предполагает использовать объект длительное время (больше 12 месяцев), либо в течение обычного производственного цикла, длительность которого превышает 12 месяцев;
- не предполагается дальнейшая перепродажа объекта;
- объект может приносить в будущем доход (экономические выгоды) организации.

На данный момент подготовлен Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», пока не утвержденный и не вступивший в силу [9]. В нем добавлены еще два условия — объект должен иметь материально-вещественную форму, и его первоначальная стоимость может быть достоверно определена (надежно измерена).

В учетной политике для целей бухгалтерского учета телевизионной и радиовещательной компании, к основным средствам относят «активы, которые используются в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и способные приносить доход в будущем». Так как компания не производит продукцию и не выполняет работы, а оказывает услуги, то следует внести уточнения в данный пункт. Также определен стоимостной лимит отнесения актива к основным средствам — 40000 р. за единицу, все, что ниже этого лимита, учитывается в составе МПЗ — в целях обеспечения сохранности таких активов (инструменты, инвентарь, хозяйственные принадлежности) организуется надлежащий контроль. В учетной политике для целей налогообложения не указан лимит стоимости объектов основных средств, согласно ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации [2] (далее — НК РФ), амортизируемое имущество — имущество первоначальной стоимостью более 100 000 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, поэтому телерадиовещательной компании рекомендуется отразить этот пункт в учетной политике для целей налогообложения. Целесообразным было бы изменить лимит стоимости и в учетной политике для целей бухгалтерского учета, чтобы не возникало налогооблагаемых временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, которые приведут к формированию отложенного налогового обязательства (ОНО). Это изменение позволит включить в расходы стоимость недорогого оборудования, характерного для телерадиовещательных компаний единовременно, в момент введения объекта в эксплуатацию, а не через амортизацию. Тем не менее, пока применяется ПБУ 6/01, такие изменения внести в учетную политику нельзя, так как в п. 5 установлено, что активы, подходящие под условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 руб-

лей, могут отражаться в качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учете. Однако в Проекте положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [9], сказано, что экономический субъект сам определяет лимит стоимости основного средства, при этом бухгалтер руководствуется профессиональным суждением. Исходя из этого пункта, становится заметным сближение российского бухгалтерского учета (РСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), наблюдается некое увеличение «свободы» учета (о чем говорит употребление термина «профессиональное суждение»).

Однако мы считаем, что все это можно рассмотреть с двух точек зрения — положительной и отрицательной. Положительный момент состоит в том, что приближение к МСФО было обозначено как цель в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, соответственно, законодательство приближается к выполнению поставленных целей и задач. Также многие организации вынуждены составлять два вида отчетности, по РСБУ и МСФО, а чем ближе отечественные стандарты к международным, тем проще составлять отчетность в этих случаях. Применение профессионального суждения бухгалтером удобно — можно «подстроить» учет под специфику предприятия. Однако нельзя не отметить некие отрицательные моменты. Во-первых, приближение к МСФО может стереть национальные особенности учета, что нельзя назвать положительным. Во-вторых, слишком много свободы чревато большими разницами в учете у разных экономических субъектов, ярким примером может послужить отмена унифицированных документов: многие по-прежнему применяют формы, утвержденные Постановлениями Госкомстата, так как это удобно, формы привычны, предусматривают все обязательные реквизиты, что помогает избежать ошибок. Также практика показывает, что те организации, которые создают свои формы первичных документов самостоятельно, сталкиваются с проблемой непринятия данных документов контрагентами.

При проведении исследования было отмечено, что на практике в телерадиовещательных компаниях часто используется так называемый «Акт агрегирования». Для чего он нужен? Это внутренний документ, согласно которому организация производит агрегирование (сборку) нескольких объектов в один. Ярким примером можно назвать агрегирование компьютерной техники, например комплект системный блок + монитор + клавиатура + мышь, или сервер + твердотельный накопитель + жесткий диск + блок питания. Несмотря на разный срок полезного использования и различную стоимость (некоторые из этих объектов следует учитывать в составе материально-производственных запасов, так как их стоимость ниже установленного лимита), эти объекты лучше учитывать как комплекс конструктивно сочлененных предметов, так как используются они как единый объект. Особенностью является то, что акт объединяет активы, относящиеся по своей характеристике к двум разным группам активов в одну — в основные средства.

Стандартно начисление амортизации в бухгалтерском учете телерадиовещательных компаний производится линейным способом, исходя из текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортиза-

ции, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Амортизация начисляется арендодателем по объектам основных средств, которые переданы в аренду. По основным средствам, принятым на учет до 01.01.2002, амортизация начисляется в порядке, действовавшем и ранее, т.е. до 01.01.2002. Срок полезного использования определяется на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» [6] непосредственно при принятии объектов к учету. Если основное средство не вошло ни в какую группу, то данный срок определяется в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01.

В отличие от бухгалтерского учета, в налоговом учете рекомендуется два способа — линейный и нелинейный. Начисление амортизации в налоговом учете телерадиовещательной компании производится аналогично бухгалтерскому — линейным способом. Для тех видов основных средств, которые не указаны в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей. Начисление амортизации по основным средствам, являющихся предметом лизинга, используемым в условиях агрессивной среды, в условиях повышенной сменности производится без понижающих коэффициентов. Начисление амортизации не может быть ниже норм, установленных ст. 259 НК РФ.

В налоговом учете предусмотрено применение амортизационной премии. НК РФ не предусматривает такого термина, такое название данная льгота получила в экономической литературе. Ст. 258 НК РФ [2] предусмотрено право налогоплательщика включать в расходы отчетного периода расходы на капитальные вложения, но не более 10 % (30 % — основные средства 3–7 амортизационных групп), то есть часть понесенных расходов на приобретение объекта основных средств в налоговом учете можно признать единовременно. Это правило также применяется и к расходам, понесенным вследствие реконструкции, достройки, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов основных средств.

Применение амортизационной премии следует оценить положительно. Несмотря на то, что это ведет к образованию налогооблагаемых временных разниц, польза очевидна. Во-первых, это обусловлено спецификой самого экономического субъекта, его деятельности. Организация телевидения, радиовещания требует оснащения самой современной техникой. Научно-технический прогресс оказывает непосредственное влияние на техническое оснащение телерадиовещательных компаний. В век нанотехнологий оборудование таких организаций быстро морально стареет, поэтому одна из главных проблем учета основных средств — это замена и списание основных средств с остаточной стоимостью. Недосписанная часть таких объектов увеличивает прочие расходы организации, а они, в свою очередь, влияют на снижение положительного финансового результата и увеличение убытка экономического субъекта. Вследствие этого очень разумно списать максимум расходов как можно быстрее, пока еще объект пригоден к использованию. Во-вторых, сейчас обстановка в стране такова, что постоянно растет темп инфляции, именно поэтому нужно признавать расходы как можно быстрее.

Именно поэтому, возможно, было бы целесообразно изменить способ начисления амортизации в бухгалтерском учете на тот, при котором максимально быстро спишется значительная часть стоимости основного средства в первый год эксплуатации. Наиболее предпочтительным способом может быть способ уменьшаемого остатка, однако требуется определение ликвидационной стоимости. В действующем в настоящее время ПБУ 6/01 «Учет основных средств» отсутствует понятие ликвидационной стоимости и порядок ее расчета. В Проекте положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [9] вводится такое понятие, как «ликвидационная стоимость», которое характеризует сумму возмещения, ожидаемую к получению при выбытии основного средства после завершения эксплуатации, что позволит применить способ уменьшаемого остатка. Кроме того, амортизацией в Проекте положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [9] является систематическое погашение амортизируемой величины (фактическая стоимость объекта за вычетом ликвидационной) в течение срока его полезного использования.

Сравним способ уменьшаемого остатка и способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 500000 р., срок полезного использования определен организацией самостоятельно и составляет 5 лет.

1) Способ уменьшаемого остатка.

$100 \% : 5 = 20 \%$ — годовая норма амортизации, увеличивается на коэффициент ускорения 3, годовая норма составит 60 %.

В первый год сумма амортизационных отчислений составит:

$$500000 \cdot 60 \% = 300000 \text{ р.}$$

Во второй год:

$500000 - 300000 = 200000 \text{ р.}$ — остаточная стоимость на начало второго года срока полезного использования.

$200000 \cdot 60 \% = 120000 \text{ р.}$ — сумма амортизационных отчислений во второй год срока полезного использования объекта основных средств.

Соответственно, сумма будет уменьшаться, максимальная сумма списывается в себестоимость в первый год эксплуатации.

2) Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Сумма чисел лет срока службы составляет:

$$1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15 \text{ лет.}$$

В первый год сумма амортизационных отчислений составит:

$$500000 \cdot (5/15) = 166667 \text{ р.}$$

Во второй год:

$$500000 \cdot (4/15) = 133333 \text{ р.}$$

Соответственно, сумма будет уменьшаться, максимальная сумма списывается в себестоимость в первый год эксплуатации, также как и при первом способе. Однако при сравнении было выявлено, что более предпочтительным является способ уменьшаемого остатка. Именно при его применении в первый год эксплуатации объекта списывается максимальная сумма амортизации. Поэтому рекомендуется в телерадиовещательных компаниях использовать именно

способ начисления амортизации — способ уменьшаемого остатка в силу причин, которые были названы выше. Кроме того, если в настоящее время рекомендовано к использованию четыре способа начисления амортизации, то в Проекте положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [9] их три — исключен способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

В некоторых случаях допускается увеличение срока полезного использования, в частности, если произошло повышение нормативных показателей функционирования объекта (улучшение качества, увеличение мощности, срока полезного использования и т. д.). Если восстановление было произведено до истечения срока полезного использования, то амортизационные отчисления определяются:

- исходя из суммы остаточной стоимости на дату начала процесса восстановления и суммы затрат на восстановление, и оставшегося срока полезного использования (если он не был изменен);

- исходя из суммы остаточной стоимости на дату начала процесса восстановления и суммы затрат на восстановление, и нового срока полезного использования (если он был изменен).

Если же срок полезного использования истек, и произошло восстановление, то амортизационные отчисления определяются исходя из суммы затрат на восстановление и установленного нового срока (после восстановления).

На сегодняшний день можно отметить такую особенность в телерадиовещательных организациях, что в последние несколько лет не проводятся модернизации, реконструкции. Это также обусловлено спецификой деятельности, высоко технологичностью объектов основных средств, используемых в организации. Эти объекты (профессиональная фото- и видеоаппаратура, студийное оборудование) по сути модернизировать бесполезно, так как проще (и зачастую дешевле) купить новое оборудование. В связи с этим можно отметить, что отсутствие модернизаций разумно на таком предприятии.

Затраты на любой ремонт (капитальный, текущий) включаются в затраты того отчетного периода, в котором имели место быть. В целом при исследовании действующей практики учета было отмечено, что не используется термин «капитальный» при учете ремонта, весь ремонт учитывается как текущий.

Переоценка основных средств в большинстве предприятий в добровольном порядке не производится. Данный пункт следует оценить положительно, так как вопросы переоценки до сих пор являются достаточно спорными. В приказе Министерства финансов РФ № 91н от 13.10.2003 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [5] рассмотрено понятие текущая (восстановительная) стоимость объектов основных средств — сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта. В Проекте ПБУ «Учет основных средств» применяется термин «текущая рыночная стоимость», это также говорит о сближении с МСФО, упрощает порядок определения восстановительной стоимости [7, с. 282]. Если принимается решение о проведении переоценки, то она становится регулярной, для основных средств,

принадлежащих к однородной группе. Как результат — часть основных средств переоценивается, другая часть учитывается по остаточной стоимости, что приводит к искажению информации в бухгалтерской отчетности.

В п. 48 приказа Министерства финансов РФ № 91н от 13.10.2003 г. «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств» [5] изложен пример, в котором переоценка производится следующим образом: осуществляется пересчет первоначальной (текущей, в случае проведения переоценки) стоимости и всей начисленной амортизации, применяется коэффициент, который определяется как отношение восстановительной (текущей) стоимости к первоначальной. Однако сумма, которую называют оценщики, включает в себя степень износа, а, следовательно, и сумму накопленной амортизации. Если проанализировать пример, то становится понятным, что происходит искажение информации, так как показатель, который представляют оценщики, учитывает устаревание объекта основных средств, снова уменьшают на сумму амортизации, которая также была переоценена. Не самый логичный подход к проведению переоценки, вследствие которого происходит необоснованное занижение стоимости. В Проекте ПБУ «Учет основных средств» изложен новый порядок переоценки основных средств, суть его состоит в приближении к текущей рыночной стоимости, способы аналогичны применяемым в МСФО:

1) пропорциональный пересчет как полной фактической стоимости объекта, так и накопленной по нему амортизации (брутто-оценка). Разница между полной фактической стоимостью основного средства и накопленной амортизацией становится равной текущей рыночной стоимости;

2) фактическая стоимость уменьшается на сумму накопленной амортизации и пересчитывается до текущей рыночной стоимости (нетто-оценка). В итоге накопленная амортизация становится равной нулю, а полная фактическая стоимость объекта — текущей рыночной стоимости.

При исследовании действующей практики телерадиовещательных организаций выявлено, что в филиалах в нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008 № 106н [3] не прилагаются к учетной политике:

- графики документооборота;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета (содержащий синтетические и аналитические счета);
- альбом форм первичных учетных документов, альбом форм регистров бухгалтерского учета.

Исходя из этого, телерадиовещательной компании рекомендуется утверждать рабочий план счетов бухгалтерского учета, альбом форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, графики документооборота, оформлять все вышеперечисленное в качестве приложения к учетной политике. Также рекомендуется телерадиовещательной компании рассмотреть предложенные идеи по поводу пересмотра положений учетной политики для целей бухгалтерского учета — изменение способа начисления амортизации с линейного на способ уменьшаемого остатка с применением коэффициента ускорения, равного трем. Это позволит экономическому субъекту быстрее спи-

сывать в затраты стоимость объекта, что целесообразно в данной отрасли, так как объекты основных средств морально устаревают быстрее, чем успевают полностью амортизироваться.

Список использованной литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_176249.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. — Режим доступа : <http://www.consultant.ru/popular/nalog2>.
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_179205.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111056.
5. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н. — Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=111055&fld=134&from=45140-0&rnd=214990.10312165856648658&>.
6. О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1. — Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=182459&fld=134&from=34710-0&rnd=214990.4772430090209988&>.
7. Елисеева А.А. Новое в ПБУ: учет основных средств / А.А. Елисеева // Молодой ученый. — 2013. — № 12. — С. 282–283.
8. Обособленное подразделение юридического лица [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.glavbukh.ru/art/40727-obosoblennoe-podrazdelenie-yuridicheskogo-litsa>.
9. Проект положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» [Электронный ресурс]. — Режим доступа : http://www.nsfo.ru/docs/Proekt_PBU_Uchet_Osnovnih_Sredstv.pdf.
10. Черемушникова Т. В. Особенности учета и оценки основных средств на различных этапах их жизненного цикла в соответствии с требованиями МСФО / Т.В. Черемушникова // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 38 // СПС «Консультант Плюс».

Информация об авторах

Копылова Татьяна Ильинична — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: buh_ut@isea.ru.

Кулешова Алена Игоревна — студент, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: kuleshovaal@yandex.ru.

Authors

Kopylova Tatyana Ilinichna — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: buh_ut@isea.ru.

Kuleshova Alena Igorevna — Student, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11 Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: kuleshovaal@yandex.ru.

УДК 657.1

**С.Е. Егорова,
В.А. Будасова,
Л.А. Юданова**

Псковский государственный университет,
г. Псков

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РОССИИ

В статье сформулированы и описаны основные особенности управленческого учета в России. Показана необходимость введения в учет собственных поправок для более достоверного отражения фактов хозяйственной деятельности. Рассмотрены особенности финансовой отчетности, составляемой по западным стандартам с учетом интересов руководителей, поскольку в ней более достоверно отражаются результаты финансовой деятельности и расширяются возможности обоснования управленческих решений. Определены основные направления развития управленческого учета в практической деятельности.

Ключевые слова: управленческий учет, процесс управления, управленческая отчетность, бюджетирование, затраты, рентабельность, прибыль.