

Галкина М.Н.

Ассистент

УО «Полесский государственный университет»

E-mail: gal.79@mail.ru

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ЗАТРАТАМ НА ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ И ПРАКТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Отчетность организации является системообразующим элементом учета. Однако, в настоящее время, особый интерес у пользователей вызывает управленческая отчетность. Именно в управленческой отчетности, в отличие от бухгалтерской, налоговой и статистической, наиболее явно прослеживаются многосторонние потоки формирования информационного поля хозяйственной деятельности организации. Налоговая и бухгалтерская отчетность предоставляется соответствующим пользователям в законодательно установленные сроки на унифицированных бланках, перечень показателей, представляемых в них, ограничен. По этой причине наиболее полным источником информации и, как следствие, наибольший интерес для руководителей представляют данные, которые призвана раскрыть управленческая отчетность.

Несмотря на то, что теории и практике ведения управленческого учета уделяется большое внимание в специализированной литературе, вопросы, связанные с внутренней управленческой отчетностью, ее содержанием, порядком формирования, являются слабо разработанными.

Чтобы справиться с существующими проблемами и решить возникающие вопросы, целесообразно разобраться в теории, определив сущность и содержание категории «управленческая отчетность». Теоретически обоснованный подход имеет большое практическое значение, позволяет более взвешенно принимать конкретные решения.

В нормативных и законодательных актах официальное определение

управленческой отчетности отсутствует, поскольку она формируется по усмотрению хозяйствующего субъекта.

В экономической литературе выделяют следующие определения управленческой отчетности. По мнению профессора Бреславцева Н.А.: «Управленческая отчетность это, прежде всего, набор критериев и показателей, которые отображают положение либо отдельных участков функционирования предприятия, либо выполняемых (осуществляемых, продвигаемых) отдельных проектов, либо хозяйственной деятельности в целом».

По мнению А.Д. Шеремета «Управленческая отчетность - средство информирования заинтересованных пользователей о деятельности структурных подразделений хозяйствующего субъекта».

По мнению автора Ахметжановой Н. «управленческая отчетность представляет собой систему взаимосвязанных показателей, характеризующих условия и результаты деятельности организации в целом или отдельных ее частей за отчетный период, на основе анализа которой, менеджеры принимают решения для достижения поставленных целей».

Опираясь на вышеизложенное, предлагаем следующее определение: управленческая отчетность - это совокупность управленческих отчетов, отвечающих определенным запросам пользователей, которые являются информационной средой для принятия эффективных управленческих решений на стратегическом, тактическом и оперативном уровнях, направленных на улучшение деятельности организации.

Трудовые ресурсы организации — это основной ресурс организации, это работники, имеющие определенную профессию и квалификацию. Конкурентоспособность каждой организации и результаты его деятельности во многом зависят от качества и эффективности использования трудовых ресурсов.

Чтобы определить эффективность работы самих трудовых ресурсов, необходимо отражать в учете и отчетности затраты на эти ресурсы.

Затраты на трудовые ресурсы (по их видам, структурным подразделениям и в зависимости от частоты их совершения) необходимо постоянно

анализировать и контролировать с целью их оптимизации, для этого необходимо составление управленческой отчетности. Поэтому, на наш взгляд, особо актуальным является разработка практических рекомендаций, направленных на развитие методики составления внутренней управленческой отчетности по затратам на трудовые ресурсы.

Управленческая отчетность по затратам на трудовые ресурсы необходима для решения следующих задач:

1. предоставление информации руководству для принятия стратегических решений;
2. проведение оперативного контроля затрат на трудовые ресурсы,
3. акцентирование моментов, указывающих на потенциальные проблемы в будущих периодах;
4. группировка и анализ информации для выбора оптимальных вариантов решения возникающих в процессе деятельности проблем;
5. выявление существующих недостатков и недоработок.

Требования к содержанию, видам, объемам и срокам представления управленческой отчетности по затратам на трудовые ресурсы формируют руководители организации или лица, ответственные и заинтересованные во внутренней управленческой информации.

Считаем, что разработка форм управленческой отчетности по затратам на трудовые ресурсы должна осуществляться по следующим принципам:

- 1) затраты на подготовку внутренней управленческой отчетности не должны превышать экономического эффекта от ее использования;
- 2) все без исключения управленческие отчеты должны быть конкретными и адресными;
- 3) текущие управленческие отчеты должны содержать оперативную информацию, необходимую для принятия управленческих решений;
- 4) управленческие отчеты не должны быть перегружены лишними данными, а вся представленная в них информация должна быть систематизирована;

5) формы управленческих отчетов должны учитывать особенности и уровень подготовленности конкретного руководителя, для которого предназначен отчет.

Необходимо обратить внимание на то, что содержание управленческой отчетности по затратам на трудовые ресурсы находится в зависимости от специфики деятельности каждого предприятия.

Однако следует заметить, что в организациях Республики Беларусь управленческая отчетность по затратам на трудовые ресурсы не составляется. Поэтому, нами была разработана форма управленческого отчета по затратам на трудовые ресурсы (таблица 1).

Таблица 1

Сводный управленческий отчет по затратам на трудовые ресурсы»
за период с «__» _____ по «__» _____ 20__ г.

Наименование структурного подразделения	ФИО работника	на образование	на мед. обслуживание	на оздоровление
Итого				

Дата составления «__» _____ 20__ г.

Предложенная форма отчетности позволит в любой момент времени получить достоверную информацию о произведенных затратах. Такая информация особенно важна для руководства организации в современных условиях, когда затраты на трудовые ресурсы являются основой эффективного и прибыльного функционирования организации.

Исследование работ отечественных и зарубежных ученых-экономистов свидетельствует о необходимости отражения информации о затратах на трудовые ресурсы, раскрываемой субъектами хозяйствования в бухгалтерской отчетности.

Таблица 2

Рекомендации по совершенствованию форм бухгалтерской отчетности по
затратам на трудовые ресурсы

Форма бухгалтерской отчетности	Раздел формы бухгалтерской отчетности	Рекомендуемые дополнительные строки
Бухгалтерский баланс (форма 1)	Раздел 2. Краткосрочные активы	Затраты на трудовые ресурсы
Приложение к балансу	Форма 5	Детализация затрат на трудовые ресурсы

В приложении 5 к балансу существует объективная необходимость в расширении объема информации о затратах на трудовые ресурсы, раскрываемой в бухгалтерской отчетности. Предлагаем выделить специальный раздел, в котором показывать не только общую сумму затрат на трудовые ресурсы на начало периода, объем произведенных в течение отчетного периода затрат, но также подсчитывать величину потерь вследствие увольнений, устаревания знаний и квалификации и выводить стоимость на конец рассматриваемого периода.

Таблица 3

РАЗДЕЛ: ЗАТРАТЫ НА ТРУДОВЫЕ РЕСУРСЫ

Наименование затрат	Код строки	На начало года	Произведено	Потери	На конец года
1	2	3	4	5	6

Таким образом, предложенные направления совершенствования управленческой и бухгалтерской отчетности по затратам на трудовые ресурсы позволят своевременно контролировать и анализировать затраты в разрезе их видов и по структурным подразделениям с целью эффективного управления трудовыми ресурсами организации.

Список использованной литературы

1. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г., № 57-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2015.
2. Линник, К. Принципы формирования и предоставления управленческой отчетности [Текст] / К. Линник // Финансовый директор: производственно-практический, научный журнал. - 2012. - № 4. - С. 52-57
3. Иозийтис, В. С. Методологические вопросы постановки управленческого учета и формирования управленческой отчетности // Управленческий учет и финансы: Научно-практический журнал. - 2009. - № 2. - С. 118-129