

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2021.29.57.024

## Учетная политика группы компаний в целях управленческого учета

**Харченко Светлана Викторовна**

Кандидат экономических наук, доцент  
Департамента учета, анализа и аудита,  
Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,  
125993, Российская Федерация, Москва, Ленинградский проспект, 49;  
e-mail: svharchenko@fa.ru

### Аннотация

В данной статье рассматриваются вопросы формирования учетной политики управленческого учета в группе компаний. Основное внимание уделено изучению отдельных вопросов разработки учетной политики группы компаний, способной обеспечить достижение конечных целей и задач стратегического развития на плановый период и реализацию утвержденных стратегий. Рассмотрена специфика разработки учетной политики в целях управленческого учета в группе компаний, отдельные вопросы формирования управленческой отчетности. Состав и порядок консолидации отчетности для целей управленческого учета в группе имеет некоторые особенности, которые должны найти свое отражение в учетной политике, с учетом формирования комплексной информационной системы управления компании. Отдельное внимание уделено описанию порядка отражения в учете стоимости предприятий, долей участия, пакетов акций.

В отсутствие нормативного регулирования управленческого учета, важным является формулирование основных требований к системе управленческого учета в компании, определение принципов ее функционирования, которые в полной мере должны отвечать потребностям компании, а именно: обеспечить возможность осуществлять стратегическое планирование, формирования бизнес-программ и бизнес-планов, крупных инвестиционных проектов, формирования отраслевых бюджетов и консолидированного бюджета группы, осуществлять оперативный контроль исполнения бизнес-проектов и бюджетов, прогнозирование. Рассмотрены отдельные элементы учетной политики. В работе уделено внимание организации учетного процесса в группе, рассмотрены условия и порядок изменения учетной политики группы. Сделан вывод о необходимости формирования учетной политики управленческого учета с целью формирования полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности группы и ее имущественном положении, позволяющей осуществлять развитие и эффективную реализацию стратегических планов.

### Для цитирования в научных исследованиях

Харченко С.В. Учетная политика группы компаний в целях управленческого учета // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 4А. С. 203-213. DOI: 10.34670/AR.2021.29.57.024

**Ключевые слова**

Учетная политика, группа компаний, отчетность, бюджетирование, планирование, управленческий учет, отчетность, консолидация, управление.

**Введение**

Наблюдаемые тенденции развития мировой экономики свидетельствуют не только о происходящей глобализации многих процессов, но и показывают возрастающую роль в экономиках различных стран групп компаний, что способствует концентрации финансовых ресурсов, позволяет наиболее эффективно осуществлять стратегические планы отдельных компаний, влиять на мировую и региональную политику. Очевидные преимущества крупных компаний позволяют развивать экономическое взаимодействие между отдельными регионами и странами, осуществлять масштабные инвестиционные проекты глобального характера. Формирование системы управленческого учета в таких компаниях является необходимым и важным условием ее успешной деятельности.

**Основное содержание**

Управленческий учет в группе ведется с целью формирования полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности группы и ее имущественном положении, позволяя осуществлять операционную деятельность, различные направления инвестиционной деятельности, в рамках утвержденной стратегии развития компании, обеспечивая экономическое взаимодействие между проектами и дочерними организациями компании.

Под учетной политикой группы понимается совокупность способов ведения управленческого учета.

Под управленческим учетом понимается упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации об активах и обязательствах предприятий и группы в целом и их движении, необходимой для принятия стратегических и тактических управленческих решений, обеспечения системы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности.

Для формирования системы отчетности в группе, необходимо описание финансовой структуры компании, то есть определение центров финансовой ответственности, их статусов и схем взаимоотношений между ними, организационно-управленческой структуры компании, схемы консолидации бюджетов и отчетности, схемы финансирования, взаимосвязь и порядок расчетов с управляющими компаниями, схемы товарно-денежных потоков. Необходимо описать виды деятельности предприятий по видам: операционная, инвестиционная, финансовая, бизнес процессы [Kharchenko, 2013].

При этом, надо иметь в виду, что, если существует перспектива выхода на IPO, необходимо проанализировать структуру компании на предмет того, является ли она Группой в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», который определяет принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда предприятие контролирует одно или несколько других предприятий [Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»].

Стандарт требует, чтобы материнское предприятие, которое контролирует одно или несколько других предприятий (дочерние предприятия), представляло консолидированную

финансовую отчетность, дает определение принципа контроля и устанавливает контроль как основу для консолидации. Кроме этого данный стандарт указывает, как применять принцип контроля, чтобы установить, контролирует ли инвестор объект инвестиций и, следовательно, должен ли инвестор консолидировать объект инвестиций; устанавливает требования к бухгалтерскому учету с целью подготовки консолидированной финансовой отчетности. определяет инвестиционную организацию и устанавливает исключение для консолидации отдельных дочерних компаний инвестиционной организации.

Следовательно, если компания представляет собой не группу в понимании данного стандарта и нет возможности сформировать консолидированную отчетность, необходимо, при необходимости, либо изменить структуру компании, либо отказаться от формирования консолидированной отчетности.

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" учетная политика - конкретные принципы, основы, общепринятые условия, правила и практические подходы, применяемые организацией при подготовке и представлении финансовой отчетности [Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)].

Основными источниками информации для управленческого учета являются следующие учетные данные, включающие оперативный учет и отчетность и прочие учетные данные, а также внеучетные данные. К ним могут относиться материалы ревизий, внутреннего и внешнего аудита, данные проверок и инвентаризации активов, а также планово-нормативные данные.

Объектами управленческого учета являются имущество компании, ее обязательства и финансово-хозяйственные операции, осуществляемые всеми структурными единицами группы в процессе их деятельности.

К способам ведения управленческого учета можно отнести способы группировки и оценки фактов финансово-хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов и принципов управленческого учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

Способы ведения управленческого учета, избранные группой при формировании учетной политики, должны применяться всеми предприятиями, представительствами и иными подразделениями группы, независимо от их местонахождения с момента ее утверждения.

Система управленческого учета в группе должна обеспечить соблюдение следующих требований:

- 1) достоверности;
  - 2) полноты;
  - 3) своевременности;
  - 4) осмотрительности;
  - 5) значимости:
- приоритета содержания над формой -отражение в управленческом учете фактов финансово-хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания;
  - постоянства- выбранные учетные процедуры не должны меняться до тех пор, пока в этом не возникнет объективная необходимость и пока пользователи учетной информации не будут извещены о них;
  - преемственности и многократности.

Для реализации системы управленческого учета необходимо разработать:

- общие принципы управленческого учета;
- финансовая структура отраслевых субхолдингов;
- управленческая отчетность и расшифровки к ней;
- рабочий план счетов управленческого учета;
- регламент формирования учетных данных и порядок закрытия месяца;
- порядок проведения инвентаризации статей аналитического баланса;
- журналы хозяйственных операций управленческого учета и справочники аналитического учета отраслевых субхолдингов;
- формы учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, а также формы учетных документов для внутренней управленческой отчетности;

Управленческая отчетность группы и отраслевых субхолдингов, производственных предприятий и представительств формируется в единой валюте.

Требования и принципы учетной политики должны быть действительны для всех положений управленческого учета и планирования, а также обязательны для исполнения всеми сотрудниками группы, участвующими в сборе и обработке данных управленческого учета. Общие принципы являются приоритетными для целей отражения деятельности компаний группы в управленческом учете.

Под принципами управленческого учета для целей учетной политики понимаются методы и процедуры, принятые в управленческом учете и используемые при подготовке управленческой отчетности.

К принципам управленческого учета группы можно отнести:

- Принцип двойной записи, подразумевающий отражение всех финансово-хозяйственных операций в форме двойной записи с указанием счетов по дебиту и кредиту.
- Принцип консерватизма, согласно которому убытки от потери качества товарных и сырьевых остатков, порчи имущества, находящегося на балансе, списания дебиторской задолженности, при условии невозможности ее взыскания, и прочие отражаются немедленно при условии подтверждения фактов, определяющих убытки.
- Принцип последовательности, предполагающий, что все изменения в учетной политике отражаются в управленческом учете за период один год по всем компаниям группы. Принцип последовательности подразумевает также единообразное толкование политики управленческого учета всеми сотрудниками группы компаний.
- Принцип учета по начислению, подразумевающий отражение хозяйственных операций по мере их возникновения, а не по мере оплаты или получения денежных средств.
- Принцип учета по оплате, согласно которому общехозяйственные расходы управляющих компаний отраслевых субхолдингов отражаются по факту движения денежных средств.
- Принцип достоверности, означающий отражение всех хозяйственных операций компаний и предприятий Группы на основании документов, подтверждающих факт операции.

Принцип консолидации, подразумевающий отражение взаиморасчетов с собственными предприятиями как с внутренними контрагентами. При этом в процессе консолидации управленческой отчетности внутрисистемные операции исключаются.

В учетной политике должна быть подробно описана организация учетного процесса.

Ведение управленческого учета в субхолдингах производится путем фиксации хозяйственных операций, за отчетный период в единой базе данных управленческого учета субхолдинга.

Оперативно (в ежедневном режиме) управленческий учет включает в себя:

- Учет движения денежных средств на счетах, контролируемых Казначейством, на региональных счетах ЦФО;
- Товарный учет - учет закупки сырья, товаров, учет выработки готовой продукции, учет продажи товаров, готовой продукции;
- Учет расчетов с поставщиками и покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности по торговым и производственным операциям;
- Учет задолженности по кредитам и займам, выданным и полученным.

Ежемесячно (по окончании отчетного месяца) в управленческом учете отражаются следующие операции:

- затраты ЦФО (производственные предприятия, торговые представительства) производственные, коммерческие, АУР, прочие расходы
- уточняется выход готовой продукции и фактическая себестоимость готовой продукции;
- уточняются внутрисистемные расчеты;
- отражаются прочие доходы и расходы;
- производится начисление процентов по заемным средствам;
- отражаются операции с внеоборотными активами.

Хозяйственные операции в управленческом учете отражаются на основании первичных (условно первичных) документов.

Сбор первичной информации о хозяйственных операциях ЦФО и внесение информации в учетную систему производится специалистами управленческого учета ЦФО.

Внесение в учетную систему информации о хозяйственной деятельности управляющих компаний осуществляется специалистами отдела управленческого учета субхолдинга.

Группировка однородной информации производится в соответствии с разработанным планом счетов.

Складской товарный учет сырья и продукции его переработки ведется путем фиксации в базе данных управленческого учета информации о наличии и движении собственного (принадлежащего ЦФО), при наличии - давальческого сырья и готовой продукции (поступлении сырья, о выходе готовой продукции и о выбытии готовой продукции).

Отдельно должен быть регламентирован порядок ведения учета денежных средств.

Например, учет движения денежных средств, контролируемых «Казначейством», должен вестись оперативно в единой базе данных.

Операции из базы данных Казначейства, относящиеся к хозяйственной деятельности субхолдингов должны переноситься в ежедневном режиме из базы данных Казначейства в базу данных управленческого учета субхолдинга. Движение денежных средств из базы данных Казначейства в управленческом учете субхолдингов отражаются на отдельном субсчете «Денежные средства в управляющей компании» в аналитике статей движения денежных средств, разработанного справочника базы данных Казначейства.

Отдельно в учетной политике следует описать состав и порядок формирования управленческой отчетности группы.

Консолидированный аналитический баланс представляет собой структуру активов и обязательств субхолдингов группы на отчетную дату. Как правило- последний день отчетного месяца. Аналитический баланс ЦФО формируется в разрезе проектов каждой компании, торговых компаний, производственных предприятий каждый месяц на последнюю отчетную

дату.

Консолидированный аналитический баланс формируется, как правило, ежемесячно на последнюю отчетную дату месяца вместе с расшифровками.

- денежные средства;
- краткосрочные финансовые вложения;
- авансы выданные (текущие и просроченные);
- авансы производителям и поставщикам сырья (текущие и просроченные);
- дебиторская задолженность (текущая и просроченная);
- отчет о движении дебиторской задолженности;
- запасы;
- прочие оборотные активы;
- стоимость предприятий, доли участия, пакеты акций;
- основные средства и НМА (первоначальная, амортизация, остаточная);
- капитальные вложения;
- кредиты краткосрочные и долгосрочные;
- займы полученные краткосрочные и долгосрочные;
- авансы полученные;
- кредиторская задолженность (по текущей деятельности);
- отчет о движении кредиторской задолженности;
- прочие краткосрочные обязательства;
- забалансовая дебиторская задолженность.

Консолидированный отчет о финансовых результатах - документ, отражающий величину и структуру доходности субхолдингов группы в целом за отчетный период.

Отчет о финансовых результатах ЦФО – отражает величину и структуру доходности предприятий, торговых компаний, управляющих компаний отраслевых субхолдингов группы за отчетный период.

Приложения к отчету о финансовых результатах – например, расшифровка доходов и расходов за отчетный период.

Консолидированный отчет об исполнении бюджета движения денежных средств – отражает данные о поступлении и выбытии денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период в сравнении с плановыми данными по каждому субхолдингу и группе в целом.

Отчет об исполнении бюджета движения денежных средств – отражает данные о поступлении и выбытии денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за отчетный период в сравнении с плановыми данными центра финансовой ответственности.

Отдельно в учетной политике необходимо отразить возможности и порядок изменений в учетной политике. Например, изменение учетной политики группы может производиться в следующих случаях:

- изменения внутренних нормативных актов по управленческому учету;
  - разработки и внедрения в группе новых способов ведения управленческого учета.
- Применение нового способа ведения управленческого учета предполагает более достоверное представление фактов финансово-хозяйственной деятельности в учете и отчетности группы компаний без снижения степени достоверности информации;

– существенного изменения условий деятельности, которое может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики, утверждение способа ведения управленческого учета фактов финансово-хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности группы.

Изменения в учетной политике, как правило, вводятся с 1 числа месяца, следующего за текущим. Отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке данных, включенных в управленческую отчетность за период с начала текущего года по дату внесения изменений в учетную политику.

В случаях, когда оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной точностью и надежностью, измененный способ ведения управленческого учета применяется к соответствующим фактам хозяйственной деятельности, свершившимся только после введения такого способа.

Консолидированная управленческая отчетность объединяет отчетность группы дочерних предприятий, составленную за один и тот же отчетный период и на одну и ту же отчетную дату.

При составлении консолидированной отчетности проводится элиминирование внутрисистемных операций.

Элиминирование — исключение влияния на показатели консолидированной отчетности внутрисистемных операций (операций между консолидируемыми компаниями).

В зависимости от уровня консолидации элиминированию подвергаются только те операции, контрагентом по которым с каждой стороны выступали компании, входящие в консолидируемую группу. При этом внутрисистемные операции, одним из контрагентов по которым выступала компания группы, не входящая в консолидируемую группу, элиминированию не подвергаются и рассматриваются как операции с внешними контрагентами.

Консолидированный баланс — это сводный баланс всех компаний, входящих в группу, отражающий имущественное положение группы как единой компании.

При составлении консолидированного баланса аналитические балансы компании, входящих в группу, объединяются построчно путем сложения аналогичных статей активов, обязательств и капитала.

При формировании консолидированного баланса необходимо исключить остатки по расчетам внутри группы: дебиторскую и кредиторскую задолженность (включая авансы уплаченные и полученные) между консолидируемыми компаниями; исключить сумму внутрисистемных займов — займов, предоставленных/полученных одной из компаний консолидируемой группы другой консолидируемой компании; исключить прибыль и убыток от операций между консолидируемыми компаниями.

Консолидированный отчет о финансовых результатах — это отчет, включающий результаты финансово-хозяйственной деятельности всех компаний, входящих в группу консолидации, и отражающий финансовый результат группы как единой компании.

При составлении консолидированного отчета о финансовых результатах соответствующие отчеты компаний группы объединяются построчно путем сложения аналогичных статей доходов и расходов.

При формировании консолидированного отчета о финансовых результатах необходимо исключить выручку от реализации продукции (товаров, работ, услуг) между консолидируемыми компаниями и затраты, приходящиеся на эту реализацию; исключить любые другие доходы и

расходы, возникающие в результате операций между консолидируемыми компаниями (включая возмещение общехозяйственных расходов управляющей компании, корпоративный налог).

При консолидации отчетов необходимо учитывать отдельные ситуации. Например, в отчетном периоде одна из консолидируемых компаний группы реализовала продукцию другой консолидируемой компании, и последняя в этом отчетном периоде полностью реализовала продукцию потребителям вне группы.

В этом случае при консолидации отчета о финансовых результатах в состав консолидированной выручки от реализации не включается выручка от реализации продукции, отражающая внутрисистемный оборот, а в состав затрат — соответствующие затраты, связанные с внутрисистемной реализацией.

Или, если в отчетном периоде одна из консолидируемых компаний группы реализовала продукцию другой консолидируемой компании, а последняя не реализовала полностью или частично эту продукцию потребителям вне группы.

В этом случае продукция, составляющая внутрисистемный оборот и остающаяся по истечении отчетного периода нереализованной или реализованной частично, для консолидируемой группы в целом считается нереализованной, а прибыль, полученная одной из консолидируемых компаний при реализации продукции другой консолидируемой компании, является нереализованной прибылью группы. При этом, стоимость нереализованной продукции отражается в виде запасов в балансе компании-покупателя.

Также, при формировании консолидированного отчета о финансовых результатах в консолидированную выручку от реализации продукции не включается выручка, отражающая внутрисистемный оборот, а в состав затрат — соответствующие затраты, связанные с внутрисистемной реализацией. Кроме того, из балансовой стоимости запасов исключается сумма нереализованной прибыли, т.к. для группы в целом балансовая стоимость этих запасов равна стоимости этих активов на балансе продавца до реализации внутрисистемному контрагенту.

Отдельное внимание необходимо уделить описанию порядка отражения в учете стоимости предприятий, долей участия, пакетов акций. Для целей управленческого учета под инвестициями в стоимость предприятий, доли участия, пакеты акций следует понимать деятельность направленную не только на получение дополнительного дохода, но и установление таких отношений, которые позволяют в той или иной степени влиять на деятельность объекта инвестиций.

Для целей управленческого учета под стоимостью предприятий могут приниматься все расходы на приобретение, до момента регистрации контрольного пакета акций или справедливая стоимость. Все расходы (реструктуризация, погашение старых долгов, регистрация, другие аналогичные расходы) после регистрации контрольного пакета не капитализируются, учитываются как прочие расходы. Стоимостью предприятия для целей управленческого учета считается оценка имущественного комплекса контролируемых предприятий. Также необходимо отразить порядок амортизации данного вида внеоборотных активов, она может начисляться линейным методом исходя из срока службы каждого предприятия, который устанавливается приказом по субхолдингу на основании оценки в управленческом учете, согласованной с руководством компании.

Затраты на приобретение компаний, долей участия, пакетов акций могут быть прямыми и косвенными. Прямые затраты – затраты непосредственно на приобретение по стоимости, указанной в договорах купли-продажи. К прямым затратам относятся также суммы, выделяемые

на учреждение компаний (увеличение уставного капитала). Косвенными являются затраты на обеспечение сделки купли-продажи. К ним могут относиться информационно-консультационные услуги, аудиторские услуги, государственная пошлина, расходы на брокерское обслуживание, агентские, комиссионные, выплачиваемые за помощь в приобретении акций, услуги по перерегистрации акций, услуги депозитария, услуги по регистрации и оформлению документов собственности, юридические услуги, услуги по оценке имущества, расходы на реструктуризацию кредиторской задолженности, прочие капитализируемые расходы. Фактические затраты учитываются включая НДС.

Инвестиции учитываются в сумме произведенных прямых и косвенных затрат. Стоимость вложений первоначально формируется на счете учета капитальных затрат на приобретение предприятий, долей участия, пакетов акций.

Существенное внимание необходимо уделить разрабатываемому плану счетов, который должен содержать необходимую аналитику, учитывая потребности текущего контроля исполнения бизнес-проектов и бюджетов, а также прогнозирования.

### Заключение

Учетная политика для целей управленческого учета является важным условием, обеспечивающим формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности группы компаний и ее имущественном положении в комплексной информационной системе управления компании.

Требования и принципы учетной политики должны быть действительны для всех положений управленческого учета и планирования, а также обязательны для исполнения всеми сотрудниками группы, участвующими в сборе и обработке данных управленческого учета.

Положения учетной политики группы компаний должны обеспечивать возможность стратегического контроля по основным показателям, осуществляемого посредством анализа эффективности реализации бизнес-проектов, осуществлять развитие и эффективную реализацию стратегических планов компании.

### Библиография

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» (в редакции приказов Минфина России от 31.10.2012 № 143н; от 07.05.2013 № 50н) Информация официального сайта Министерства финансов Российской Федерации: [Электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/standard/kons\\_msfo/?id\\_38=117329-mezhdunarodnyi\\_standart\\_finansovoi\\_otchetnosti\\_ifrs\\_10\\_konsolidirovannaya\\_finansovaya\\_otchetnost](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/kons_msfo/?id_38=117329-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ifrs_10_konsolidirovannaya_finansovaya_otchetnost)
3. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н.
5. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: КНОРУС, 2019. 392 с. URL: <https://www.book.ru>
6. Харченко С.В. Формирование автоматизированной информационной системы на предприятиях сахарных компаний в качестве основного элемента системы внутреннего контроля//Успехи современной науки. 2015. № 4 С. 29-33.
7. Харченко, С.В. Проблемы организации системы внутреннего контроля компании/Харченко С.В.//Экономика и управление: проблемы, решения. 2014. № 3 (27). С. 93-99
8. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in

- the of cereals companies/Kharchenko S.V. // В сборнике: Проблемы и тенденции развития экономики и управления в современном мире сборник материалов международной конференции. София, 2013. С. 52-58.
9. Харченко С.В. Особенности учета расходов в управленческом учете сахарной компании // Наука и образование: проблемы и перспективы: Сборник статей Международной научно-практической конференции (г. Уфа, 13 марта 2014 г.): в 2ч. Ч. 1. / отв. ред. А.А. Сукиасян. Уфа:РИЦ БашГУ, 2014. С. 186 - 189
  10. Харченко, С. В. Формирование первичной учетно-аналитической информации в целях учета и контроля при переработке сахарной свеклы на предприятиях сахарной промышленности / С. В. Харченко // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – Т. 10. – № 2-1. – С. 407-419. – DOI 10.34670/AR.2020.58.63.044.
  11. Харченко С.В. Особенности трансформации вступительного бухгалтерского баланса компании, холдинга в соответствии со стандартами управленческого учета // Экономика и предпринимательство. 2015. №6-3. (59-3). С. 477 - 482.
  12. Харченко С.В. Организация системы управленческого учета и отчетности в группе: структура, требования, особенности/Харченко С.В. // В сборнике: Развитие учетных принципов и правил в системах национальных и международных стандартов учета и отчетности : Сборник трудов по материалам круглого стола, Москва, 05 июня 2015 года / Под редакцией В.Г. Гетьмана, С.Н. Гришкиной, В.П. Сидневой. – Москва: "Русайнс", 2015. – 188 с. – ISBN 978-5-4365-0645-6.

## **Accounting policies of the group of companies for management accounting purposes**

**Svetlana V. Kharchenko**

PhD in Economic,  
Associate Professor,  
Financial University under the Government of the Russian Federation,  
125993, 49 Leningradskii ave., Moscow, Russian Federation;  
e-mail: svharchenko@fa.ru

### **Abstract**

This article discusses the formation of an accounting policy for management accounting in a group of companies. The main attention is paid to the study of individual issues of developing an accounting policy of a group of companies that can ensure the achievement of the final goals and objectives of strategic development for the planning period and the implementation of approved strategies. The specifics of the formation of accounting policies for the purposes of management accounting in a group of companies, the issues of the formation of management reporting are considered. The composition and procedure for the consolidation of statements for the purposes of management accounting in the group has some features that should be reflected in the accounting policy, taking into account the formation of an integrated information management system of the company. Special attention is paid to the description of the order of reflection in the accounting of the value of enterprises, participation interests, blocks of shares. In the absence of regulatory regulation of management accounting, it is important to formulate the basic requirements for the management accounting system in the company, to determine the principles of its functioning, which should fully meet the needs of the company, namely: to provide the ability to carry out strategic planning, form business programs and business plans, large investment projects, the formation of sectoral budgets and the consolidated budget of the group, to carry out operational control of the execution of business programs and budgets, forecasting. Some elements of accounting policy are considered. The paper focuses on the organization of the accounting process in the group, considers the conditions and procedure for changing the accounting policy of the group.

It is concluded that it is necessary to form an accounting policy for management accounting to form complete and reliable information about the financial and economic activities of the group and its property status, which allows for the development and effective implementation of strategic plans.

### For citation

Kharchenko S.V. (2021) Uchetnaya politika gruppy kompanii v tselyakh upravlencheskogo ucheta [Accounting policies of the group of companies for management accounting purposes]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (4A), pp. 203-213. DOI: 10.34670/AR.2021.29.57.024

### Keywords

Accounting policy, group of companies, reporting, budgeting, planning, management accounting, reporting, consolidation, management.

### References

1. On accounting: Federal Law dated 06.12.2011 No. 402-FZ.
2. International Financial Reporting Standard (IFRS) 10 "Consolidated Financial Statements" (as amended by orders of the Ministry of Finance of Russia dated 31.10.2012 No. 143n; dated 07.05.2013 No. 50n) Information on the official website of the Ministry of Finance of the Russian Federation: [Electronic resource]. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/standard/kons\\_msfo/?Id\\_38=117329-mezhdunarodnyi\\_standart\\_finansovoi\\_otchetnosti\\_ifrs\\_10\\_konsolidirovannaya\\_finansovaya\\_ot](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/kons_msfo/?Id_38=117329-mezhdunarodnyi_standart_finansovoi_otchetnosti_ifrs_10_konsolidirovannaya_finansovaya_ot)
3. "International Financial Reporting Standard (IAS) 8" Accounting Policy, Changes in Accounting Estimates and Errors "(entered into force in the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of Russia dated December 28, 2015 N 217n)
4. Regulation on accounting "Accounting policy of the organization" PBU 1/2008, approved by order of the Ministry of Finance of Russia dated 06.10.2008, No. 106n.
5. Vakhrushina M.A. Management accounting: a textbook. Moscow: KNORUS, 2019.392 p. URL: <https://www.book.ru>
6. Kharchenko S.V. Formation of an automated information system at sugar companies as the main element of the internal control system // Successes of modern science. 2015. No. 4 S. 29-33.
7. Kharchenko, S.V. Problems of the organization of the internal control system of the company / Kharchenko S.V. // Economy and management: problems, solutions. 2014. No. 3 (27). S. 93-99
8. Kharchenko S.V. Technique of the organization a corporate the analytical account residues of grain and its movement in the of cereals companies / Kharchenko S.V. // In the collection: Problems and trends in the development of economics and management in the modern world, collection of materials of the international conference. Sofia, 2013.S. 52-58.
9. Kharchenko S.V. Features of cost accounting in the management accounting of a sugar company // Science and Education: Problems and Prospects: Collection of Articles of the International Scientific and Practical Conference (Ufa, March 13, 2014): at 2 hours. Part 1. / otv. ed. A.A. Sukiasyan. Ufa: RITs BashGU, 2014.S. 186 - 189
10. Kharchenko, SV Formation of primary accounting and analytical information for the purpose of accounting and control during the processing of sugar beet at the sugar industry / SV Kharchenko // Economy: yesterday, today, tomorrow. - 2020. - T. 10. - No. 2-1. - S. 407-419. - DOI 10.34670 / AR.2020.58.63.044.
11. Kharchenko S.V. Features of the transformation of the opening balance sheet of a company, holding in accordance with management accounting standards // Economics and Entrepreneurship. 2015. No. 6-3. (59-3). S. 477 - 482.
12. Kharchenko S.V. Organization of the system of management accounting and reporting in the group: structure, requirements, features / Kharchenko S.V. // In the collection: Development of accounting principles and rules in the systems of national and international accounting and reporting standards: Collection of works based on the materials of the round table, Moscow, June 05, 2015 / Edited by V.G. Getman, S.N. Grishkina, V.P. Sydnevoy. - Moscow: "Rusays", 2015. - 188 p. - ISBN 978-5-4365-0645-6.