
СИСТЕМНЫЙ ПОДХОД В ОБОСНОВАНИИ ВНУТРИОРГАНИЗАЦИОННЫХ СТАНДАРТОВ И РЕГЛАМЕНТОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Подобедова Наталия Вадимовна, асп.

Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж,
Россия, 394006; e-mail: n-link@mail.ru

В статье предлагается иерархия стандартов и регламентов управленческого учета. Приводится систематизация стандартов серии ISO 9000 и 10000. Рассматривается содержание понятий «внутриорганизационный стандарт управленческого учета», «внутриорганизационная стандартизация управленческого учета», «внутриорганизационный регламент управленческого учета», «внутриорганизационная регламентация управленческого учета». Обосновываются признаки системности в отношении внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета, определяются принципы их построения, структура и состав.

Ключевые слова: внутриорганизационный стандарт управленческого учета, внутриорганизационный регламент управленческого учета, система внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета, иерархия и структура стандартов и регламентов управленческого учета.

В международной практике вопросам стандартизации уделено значительное внимание. Так, Международная организация по стандартизации (International Organization for Standardization – ISO) с 1947 г. занимается разработкой стандартов качества, требованиям которых должна соответствовать деятельность экономического субъекта, в целом и результат (продукт) такой деятельности, в частности. Указанные стандарты содержат терминологическую базу, перечень моделей качества, требования по качеству, руководства по аудиту качества, рекомендации по созданию его корректной документации, статистические методы управления качеством и прочие требования и рекомендации, исходя из международных критериев качества.

Условия современной действительности предусматривают соблюдение Международных стандартов качества (МСК). Ряд авторов [4, с. 21] рассматривает наличие разработанной и внедренной системы документирования менеджмента качества обязательным условием соответствия стан-

дартам качества серии ISO 9000 и 10000. Они нами классифицированы по признаку объекта (сферы) регулирования (табл. 1).

Таблица 1

Классификация международных стандартов качества серии ISO 9000 и 10000 по признаку объекта (сферы) регулирования

Объект (сфера) регулирования	Стандарт ISO серии 9000 и 10000	Содержание стандарта
Общие положения	ISO 9000	Толковый словарь системы менеджмента качества (СМК). Принципы менеджмента качества
	ISO 9001	Требования к СМК
	ISO 10013	Руководящие начала по документированию СМК
	ISO 10017	Порядок использования статистических методов
Обеспечение стабильного успеха бизнеса	ISO 9004	Рекомендации по обеспечению стабильного успеха бизнесу в современных изменчивых условиях в рамках СМК
Аудит СМК	ISO 19011	Методы проведения аудита в СМК
Удовлетворенность потребителей	ISO 10001	Положения поведенческих кодексов экономического субъекта
	ISO 10002	Порядок работы с жалобами потребителей
	ISO 10003	Порядок разрешения споров организации, носящих внешний характер
	ISO 10004	Руководство по мониторингу и измерению удовлетворенности потребителей
	ISO 10008	Руководство по электронным торговым операциям
Системы менеджмента качества	ISO 10005	Порядок действий в рамках СМК по программам качества
	ISO 10006	Порядок действий в рамках СМК по проектам
	ISO 10007	Порядок действий в рамках СМК по конфигурации
Управление персоналом	ISO 10015	Руководящее начало по обучению
	ISO 10018	Руководящее начало по вовлечению кадров и требования к компетентности персонала
	ISO 10019	Руководящее начало по выбору и использованию услуг специалистов (консультантов) по СМК
Системы измерения	ISO 10012	Требования к измерительным устройствам и измерительным процессам
Управление преимуществами	ISO 10014	Руководящее начало по использованию экономических и финансовых преимуществ

В настоящее время существует объективная потребность в подготовке экономических субъектов к сертификации в соответствии с требованиями, разработанными ISO. Стандарты качества серии ISO ориентируют экономический субъект на организацию деятельности с соблюдением основных универсальных положений в целях создания единообразного подхода к ведению бизнеса. Ряд стандартов серии ISO ратифицирован и имеет аналоги в действующих государственных стандартах Российской Федерации (ГОСТ). Так, например, ГОСТ Р ИСО 9004-2010 «Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества» идентичен международному стандарту ISO 9004:2009 «Managing for the sustained success of an organization – A quality management approach» [3]. Указанные стандарты предусматривают создание системы документирования менеджмента качества.

Экономические субъекты в рамках императивной нормы закона обязаны следовать установленным нормативно-правовым требованиям, изложенным в федеральных законах и подзаконных актах, в частности, ГОСТам. В связи с этим возникает объективная необходимость в документировании и стандартизации деятельности, эффективное осуществление которой не представляется возможным без использования инструментария управленческого учета. Документирование и стандартизация управленческого учета является необходимым этапом для прохождения экономическими субъектами международной сертификации. Таким образом, решение обозначенного вопроса становится актуальным для тех организаций, которые в качестве стратегических целей определили расширение сфер деятельности и рынков.

Необходимо отметить, что стандарты ISO не содержат положений по формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности и стандартизации управленческого учета.

Так, разработкой Международных стандартов финансовой отчетности с 1972 г. занимался Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards Foundation – IASC). В 2001 г. преемником IASC стал Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (International Accounting Standards Committee – IASB), который признал действующими разработанные IASC стандарты и продолжает создание международных стандартов финансовой отчетности (International Financial Reporting Standards – IFRS или МСФО) по настоящее время. МСФО в мировой практике носят обязательный для применяющих их экономических субъектов характер. Их аналогами в РФ являются Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ). Стандарты МСФО построены по объектному признаку, поэтому в каждом отдельном положении представлены термины и понятия исследуемых в нем категорий. Положения МСФО основаны не на императивном предписании посредством установления жестких правил для исполнения экономическими субъектами, а содержат перечень основополагающих принципов, следование которых обязательно для субъектов, применяющих их. В 2011 г. Правительством РФ было принято Положение о признании

МСФО и их разъяснений для применения на территории РФ [7], а также вступили в силу первые шестьдесят три МСФО из списка разработанных. Таким образом, начиная с отчетности за 2012 г. экономические субъекты, подпадающие под действие Федерального закона № 208-ФЗ от 23.07.2010 г. «О консолидированной финансовой отчетности» [5], обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность согласно требованиям МСФО.

Отметим, что несмотря на ориентацию МСФО на стандартизацию бухгалтерской (финансовой) отчетности, в них отсутствуют положения по стандартизации управленческого учета.

Систему стандартов управленческого учета предложил Институт управленческих бухгалтеров США (Institute of Management Accounting – IMA), ставший преемником созданной в 1919 г. Национальной ассоциации бухгалтеров по учету затрат (National Association of Cost Accountants – NACA) (в 1929 г. переименована в Национальную ассоциацию бухгалтеров (National Association of Accountants – NAA)). До настоящего времени IMA осуществляет институциональную общепрофессиональную стандартизацию в сфере управленческого учета посредством разработки стандартов по управленческому учету (Standards of Management Accounting – SMA). Данные документы являются стандартами, которые носят рекомендательный характер и представляют собой мнение ведущих экспертов в области управленческого учета США.

Внешние по отношению к экономическому субъекту стандарты управленческого учета закладывают основу для дальнейшей внутриорганизационной стандартизации управленческого учета, поскольку в рамках индивидуального подхода необходим учет множества факторов, влияющих на успешность бизнеса. Таким образом, уровень стандартов экономических субъектов состоит из положений, разработанных ими самостоятельно. Данное явление нуждается в описании и определении ввиду наличия терминологического пробела в области исследования.

Считаем, что отсутствие в международной практике (ISO, МСФО, SMA) категориального аппарата, включающего дефиниции понятий «стандарт», «стандартизация», «регламент» и «регламентация», предназначенных для использования в управленческом учете, определяет необходимость введения специализированных терминов и представление их определений.

В качестве признака, положенного в основу авторской разработки понятий указанных категорий, нами выбирается ориентация на внутриорганизационную составляющую объекта исследования, что соответствует положениям теории организации. Исходя из этого, нами вводятся такие понятия, как «внутриорганизационный стандарт управленческого учета», «внутриорганизационная стандартизация управленческого учета», «внутриорганизационный регламент управленческого учета», «внутриорганизационная регламентация управленческого учета». Во-первых, прилагательное «внутриорганизационная» в большей степени отражает как сферу дальнейшего

использования, так и субъектов, чьи интересы она затрагивает. Во-вторых, термин «внутриорганизационная» получен на основе сочетания слов «внутренняя» и «организационная», что характерно для современных тенденций в развитии русского языка и, следовательно, является более предпочтительным подходом для формирования новых дефиниций. В-третьих, термины «стандарт», «стандартизация», «регламент» и «регламентация» можно отнести к общенаучным категориям, что не позволит отразить в их определениях специфику отрасли управленческого учета. В то же время термины «внутриорганизационный стандарт управленческого учета», «внутриорганизационная стандартизация управленческого учета», «внутриорганизационный регламент управленческого учета», «внутриорганизационная регламентация управленческого учета» вносят ясность в понимание рассматриваемых явлений, поскольку заключают в себе представление о целях использования, субъектах, специфике использования объектов регулирования. В-четвертых, категории «внутриорганизационный стандарт управленческого учета», «внутриорганизационная стандартизация управленческого учета», «внутриорганизационный регламент управленческого учета», «внутриорганизационная регламентация управленческого учета» являются отдельными объектами управленческого учета как области научного знания [2].

Под внутриорганизационным стандартом управленческого учета автором понимается методическое положение (описание) по созданию, внедрению, использованию и совершенствованию системы управленческого учета, разработанное и утвержденное в рамках деятельности экономического субъекта в целях реализации поставленных им задач. Исходя из этого, в основу понятия «внутриорганизационная стандартизация управленческого учета» нами положен принцип алгоритмизации, то есть последовательности действий по созданию, внедрению, использованию и совершенствованию управленческого учета.

Под внутриорганизационным регламентом управленческого учета автором понимается инструктивное описание (инструкции, методические рекомендации) по управленческому учету, разработанное и утвержденное в рамках экономического субъекта, отражающее представление конкретных действий субъектов управленческого учета (сотрудников и иных приравненных к ним лиц, например, аутсорсеров) по реализации внутриорганизационных стандартов управленческого учета. Исходя из этого, понятие «внутриорганизационная регламентация управленческого учета» представляет собой последовательное создание системы внутриорганизационных регламентов управленческого учета.

Следующим направлением исследования внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета является установление их системных признаков. Для этого, согласно системному подходу, нами устанавливается их соответствие положениям теории систем [2]: 1) наличие системы элементов; 2) взаимодействие между элементами; 3) установление упорядоченности между элементами системы. В отношении системы внутри-

организационных стандартов и регламентов (ВСиР) управленческого учета системные признаки проявляются следующим образом:

- 1) элементами этой системы являются внутриорганизационные стандарты и внутриорганизационные регламенты управленческого учета;
- 2) внутриорганизационные стандарты и регламенты управленческого учета имеют внутреннюю иерархию, в соответствии с которой формируется их структура;
- 3) внутриорганизационные стандарты и регламенты управленческого учета упорядочивают ведение управленческого учета внутри экономического субъекта, в связи с чем положения каждого в отдельности внутриорганизационного стандарта и внутриорганизационного регламента управленческого учета направлены на развитие ранее созданных в других внутриорганизационных стандартах и регламентах управленческого учета положений.

Система внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета является неотъемлемым элементом системы менеджмента качества. В рамках ее реализации необходимо разработать систему принципов построения внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета, которые будут поддерживать требования к качеству не только выпускаемой продукции, оказываемых услуг и выполняемых работ, но и самой системы управления. Таким образом, система внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета должна базироваться на ключевых принципах международных стандартов качества.

Среди общепризнанных в мировой практике и утвержденных в Концепции развития системы национальной стандартизации [6] принципов возможно дифференцировать те, которые имеют отношение к системе внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета. К таким принципам нами относятся:

- 1) добровольность создания системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета экономическими субъектами;
- 2) максимальный учет при разработке системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета интересов заинтересованных пользователей;
- 3) применение международных стандартов качества как основы разработки внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета;
- 4) внутриорганизационное единообразие понимания и использования (интерпретации) стандартов и регламентов управленческого учета внутри экономического субъекта;
- 5) конфиденциальность структуры и содержания системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета;
- 6) обеспечение понятности и доступности понимания внутриоргани-

зационных стандартов и регламентов управленческого учета для их пользователей;

7) однозначность внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета для субъектов управленческого учета.

Еще одним направлением исследования является разработка иерархии системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета. Нами представляется наличие трехуровневой иерархии этой системы (рис.).



Рис. Иерархия системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета

В рамках первого уровня иерархии определяется содержание системы управления в организации, отражаются общепризнанные концепции управления и учета; подготавливается логический базис для разработки стандартов следующих двух уровней. Документами этого уровня являются международные стандарты серии ISO 9000 и 10000 и МСФО.

Второй уровень иерархии представляет собой систему внутриорганизационных стандартов управленческого учета, разработанных в разрезе концепций и объектов управления и учета, калькулирования себестоимости, реализуемых функций деятельности, внутриорганизационной управленческой отчетности. Он включает также описание инфраструктуры, технологий и инструментария управленческого учета. Документы этого уровня включают также Классификаторы и справочники по управленческому учету. Классификаторы предназначены для группировки объектов управленческого учета по заданному перечню признаков. Справочники представляют собой наполнение выделенных по классификаторам групп содержанием.

Третий уровень иерархии представляет собой систему внутриорганизационных регламентов управленческого учета (инструкции, методические указания и т.п.). Внутриорганизационные регламенты управленческого учета представляются в форме рабочих инструкций, алгоритмов выполняемых процедур, методических описаний процедурных действий в области управленческого учета и интерпретации его информации, должностных инструкций субъектов управленческого учета. Внутриорганизационные регламенты управленческого учета призваны стать методическим базисом, руководством к действию, поддерживающим и направляющим субъекты управленческого учета к реализации поставленных стратегических и тактических задач [1].

Ключевым направлением исследования системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета является разработка их структуры и состава. Современные исследователи [1, с. 117-125] проводят систематизацию стандартов SMA (в настоящее время их около шестидесяти), объединенных в пять категорий. В соответствии с этим нами разработана структура системы внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета. Структура системы внутриорганизационных стандартов (BC) управленческого учета представлена в табл. 2.

Таблица 2

Структура и состав системы внутриорганизационных стандартов управленческого учета (УУ)

Шифр	Наименование	Содержание
Раздел 1. Общие положения УУ <i>Описываются руководящие начала УУ</i>		
BC 1.1	Организация и ведение УУ. Задачи и требования	Отражает порядок осуществления деятельности по управленческому учету. Содержит перечень задач УУ и требований, обязательных к соблюдению.
BC 1.2	Этический кодекс субъектов УУ	Содержит этические положения относительно деятельности субъектов управленческого учета, в частности, специалистов УУ.
BC 1.3	Термины и определения УУ	Содержит используемые в УУ термины и представляет их дефиниции.
Раздел 2. Концепции и технологии УУ <i>Описываются применяемые экономическим субъектом концепции и технологии УУ</i>		
BC 2.1	Организационная структура при ведении УУ	Описание действующей организационной структуры при ведении УУ.
BC 2.2	Распределение функций УУ	Раскрывается функциональная нагрузка субъектов УУ, определяются сферы их ответственности.
BC 2.3	Системы учета затрат и калькулирования себестоимости. Формирование себестоимости продукта	Описывается используемая экономическим субъектом управленческая концепция (технология) при учете затрат и дальнейшем формировании себестоимости продукта.
BC 2.4	Внутриорганизационная управленческая отчетность	Раскрывается порядок составления и представления внутриорганизационной управленческой отчетности, периодичность, а также ответственных лиц.
Раздел 3. Учет и калькулирование затрат по видам <i>Описывается порядок учета и калькулирования затрат по видам в рамках выбранной концепции УУ или применяемой технологии УУ</i>		
BC 3.1	Учет и распределение общехозяйственных и коммерческих расходов	Описывается методика учета и распределения общехозяйственных и коммерческих расходов, представляемых управленческими затратами.

Шифр	Наименование	Содержание
BC 3.2	Учет и распределение косвенных производственных затрат	Описывается методика учета и распределения косвенных производственных затрат.
BC 3.3	Учет и распределение трудовых затрат	Описывается методика учета и распределения трудовых затрат.
BC 3.4	Учет и распределение материальных затрат	Описывается методика учета и распределения материальных затрат.
BC 3.5	Учет и распределение логистических затрат и затрат на хранение	Описывается методика учета и распределения логистических затрат и затрат на хранение.
BC 3.6	Учет и распределение затрат профильного сектора	Описывается методика учета и распределения затрат профильного сектора. (Данный стандарт является факультативным и разрабатывается в случае необходимости определения, отличного от применяемых в организации методов учета и распределения затрат).
Раздел 4. Управление учетной деятельностью <i>Описывается порядок контроля и проверки эффективности учетного процесса</i>		
BC 4.1	Организация системы бюджетирования	Раскрывается используемая экономическим субъектом система бюджетирования.
BC 4.2	Оценка эффективности деятельности	Раскрывается система оценки эффективности деятельности экономического субъекта в целом и в разрезе требуемых сегментов.
BC 4.3	Оценка безубыточности деятельности	Раскрывается используемая экономическим субъектом методика оценки безубыточности его деятельности.
BC 4.4	Аудит внутриорганизационной управленческой отчетности. Задачи и требования	Описываются задачи и требования проведения аудита внутриорганизационной управленческой отчетности.
Раздел 5. Обслуживание и сопровождение УУ <i>Описываются вопросы сопровождения и обслуживания УУ</i>		
BC 5.1	Организация документооборота УУ	Описывается система документооборота УУ экономического субъекта.
BC 5.2	Автоматизация УУ	Раскрывается порядок задачи и порядок автоматизации УУ.

Применительно к деятельности конкретного экономического субъекта перечень внутриорганизационных стандартов управленческого учета может изменяться (дополняться или сокращаться) при необходимости. Выбранная организационная структура при ведении управленческого учета, его концепции и применяемые технологии ориентируют на формирование перечня стандартов, удовлетворяющих требованиям каждой конкретной организа-

ции. Данная структура позволяет всесторонне подойти к стандартизации управленческого учета экономического субъекта.

Структура и состав системы внутриорганизационных регламентов (ВР) управленческого учета, содержащих инструктивные положения и документы по внутриорганизационной регламентации управленческого учета, нами представлены в табл. 3.

Таблица 3

Структура и состав системы внутриорганизационных регламентов управленческого учета

Шифр	Наименование	Содержание
Раздел 1. Общие положения УУ <i>Описываются положения УУ, носящие универсальный для учетной деятельности экономического субъекта характер</i>		
ВР 1.1	План счетов УУ	Представлен план счетов УУ с описанием каждого счета.
Раздел 2. Общие инструктивные положения УУ <i>Описываются инструктивные положения УУ</i>		
ВР 2.1	Должностная инструкция (по каждому субъекту УУ)	Представляет собой перечень должностных инструкций лиц, участвующих в учетном процессе.
ВР 2.2	Порядок формирования себестоимости продукта	Содержит описание порядка учета и формирования себестоимости продукта в рамках выбранной экономическим субъектом концепции УУ или применяемой технологии УУ.
ВР 2.3	Учет движения денежных потоков	Содержит описание порядка учета и представления движения денежных потоков экономического субъекта.
Раздел 3. Инструктивные положения по учету и калькулированию затрат <i>Описываются инструктивные положения учета и калькулирования затрат по видам</i>		
ВР 3.1	Инструкция по учету общехозяйственных и коммерческих расходов	Содержится инструктивное описание учета общехозяйственных и коммерческих расходов.
ВР 3.2	Инструкция по учету косвенных производственных затрат	Содержится инструктивное описание учета косвенных производственных затрат.
ВР 3.3	Инструкция по учету трудовых затрат	Содержится инструктивное описание учета трудовых затрат.
ВР 3.4	Инструкция по учету материальных затрат	Содержится инструктивное описание учета материальных затрат.
ВР 3.5	Инструкция по учету логистических затрат и затрат на хранение	Содержится инструктивное описание учета логистических затрат и затрат на хранение.
ВР 3.6	Инструкция по учету затрат профильного сектора	Содержится инструктивное описание учета затрат профильного сектора. (Данный регламент является факультативным и разрабатывается в случае необходимости описания, отличного от применяемых в организации методов учета и распределения затрат).

Шифр	Наименование	Содержание
Раздел 4. Инструктивные положения по контролю за учетной деятельностью		
<i>Описываются инструктивные положения по контролю за учетной деятельностью</i>		
BP 4.1	Бюджетный процесс	Раскрывается порядок бюджетирования в экономическом субъекте.
BP 4.2	Расчет показателей эффективности деятельности	Приводится порядок расчета показателей эффективности деятельности экономического субъекта в целом и в разрезе требуемых сегментов.
BP 4.3	Расчет показателей безубыточности	Приводится порядок расчета показателей безубыточности.
BP 4.4	Методика аудита внутриорганизационной управленческой отчетности	Раскрывается методика проведения аудита внутриорганизационной управленческой отчетности.
Раздел 5. Инструктивные положения по сопровождению и обслуживанию УУ		
<i>Описываются инструктивные положения по сопровождению и обслуживанию УУ</i>		
BP 5.1	Документооборот УУ	Описывается порядок документооборота в экономическом субъекте.
BP 5.2	Инструкция по осуществлению УУ в программном продукте	Описывается порядок осуществления учетной деятельности в программном продукте, используемом экономическим субъектом в целях автоматизации УУ.

Проведенное исследование позволяет заключить, что внутриорганизационные стандарты и регламенты управленческого учета отвечают всем признакам системности, что позволяет рассматривать их самостоятельной системой учета и управления экономического субъекта. Система внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета представляет собой целостную совокупность иерархично разработанных и утвержденных экономическим субъектом внутриорганизационных стандартов и регламентов управленческого учета, направленных на реализацию поставленных тактических и стратегических целей и задач управления, инструментом которого является система управленческого учета.

Список источников

1. Булгакова С.В. *Современные концепции управленческого учета: монография*. Воронеж, Изд-во ВГПУ, 2012. 153 с.
2. Булгакова С.В. *Управленческий учет: методология и организация: монография*. Воронеж, Изд-во ВГУ, 2008. 200 с.
3. Менеджмент для достижения устойчивого успеха организации. Подход на основе менеджмента качества: нац. стандарт РФ ГОСТ Р ИСО 9004-2010: пр. Росстандарта от 23 нояб. 2010 № 501-ст. Москва, Стандартинформ, 2011.
4. Николаева С.А., Шебек С.В. *Корпоративные стандарты: от концепции до инструкции; практика разработки*. Москва, Книжный мир, 2002. 333 с.
5. О консолидированной финансовой отчетности: Федер. закон РФ от 27 июля. 2010 №208-ФЗ (в ред. изм. и доп. от 23 июля. 2013 № 251-ФЗ). Рос. газ., 2010, по. 168.
6. Об одобрении Концепции развития

национальной системы стандартизации РФ на период до 2020 года: расп. Правительства РФ от 24 сент. 2012 № 1762-р. Собр. зак-ва РФ, 2012, no. 40.

7. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений

Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: пост. Правительства РФ от 25 фев. 2011 № 107 (в ред. изм. и доп. от 26 авг. 2013 №739) // Рос. газ., 2011, no. 51.

SYSTEM APPROACH IN JUSTIFICATION OF CORPORATE GLOBAL TECHNICAL REGULATION OF FINANCIAL ACCOUNTING

Podobedova Natalia Vadimovna, Post-graduate student

Voronezh State University, Universitetskaya pl., 1, Voronezh, Russia, 394006;
e-mail: n-link@mail.ru

In the article the hierarchy of standards and regulations of management account is offered. The ordering of standards ISO 9000 and 10000 is resulted. The maintenance of concepts «inner standard of management account», «inner standardization of management account», and «inner order of management account», and «inner regulation of management account» is considered. The signs of system concerning of inner standards and regulations of management account are proved, principles of its construction and structure are determined.

Keywords: inner standard of management account, inner regulation of management account, system of inner standards and regulations of management account, hierarchy and construction of standards and regulations of management account.

References

1. Bulgakova S.V. *Sovremennye kontseptsii upravlencheskogo ucheta: monografiia* [Modern concepts of management accounting: monograph]. Voronezh, Voronezh St. Teach. Univ. Publ., 2012. 153 p. (In Russ.)
2. Bulgakova S.V. *Upravlencheskii uchet: metodologija i organizatsiia: monografiia* [Management accounting: methodology and organization: monograph]. Voronezh, Voronezh. St. Univ. Publ., 2008. 200 p. (In Russ.)
3. Menedzhment dlia dostizheniia ustoiчивogo uspekha organizatsii. Podkhod na osnove menedzhmenta kachestva [Management for achievement of steady success of the organization. Approach on the basis of quality management]: nats. st-rt RF GOST R ISO 9004-2010: pr. Rosstandarta ot 23 noiab 2010, no. 501-st. Moscow, 2011, Standartinform Publ.
4. Nikolaeva S.A., Shebek S.V. *Korporativnye standarty: Ot kontseptsii do instruksii; praktika razrabotki* [Corporate standards: From the concept to the instruction; practice of development]. Moscow, Book world Publ., 2002. 333 p.
5. RF Federal Law «About the consolidated financial statements» of July 27, 2010, № 208-FZ (as amended by changes and additions of July 23, 2013 № 251-FZ), Russian newspaper, 2010, no. 168.
6. RF Government order «About approval of the Concept development of national system standardization of the Russian Federation for the period till 2020» of September 24, 2012, № 1762-r, Collection of the legislation RF, 2012, no. 40.
7. RF Government resolution «About the adoption Provision on recognition of International Financial Reporting Standards and Explanations of International Financial Reporting Standards for application in the territory of the Russian Federation» of February 25, 2011, № 107 ((as amended by changes and additions of August 26, 2013, №739), Russian newspaper, 2011, no. 51.