

СУЩНОСТЬ И СТРУКТУРА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Невдах Сергей Васильевич, м.э.н., ст. преподаватель

Полесский государственный университет

Newdakh S., M.Sc., senior lecturer Polesky State University, tucc@tut.by

Аннотация. Тема управленческого учета в настоящее время является одной из самых дискуссионных в теории и практике управления. Неоднозначность понимания термина «управленческий учет» приводит к разнообразию в формировании его структуры, что не позволяет сформировать единых подходов к организации управленческого учета на предприятии.

Ключевые слова: управленческий учет, сущность, структура, элементы, функции, задачи

Необходимость выделения управленческого учета в самостоятельную подсистему бухгалтерского учета давно осознана. Традиционная система бухгалтерского учета, основанная на регистрации фактов хозяйственной деятельности и обобщении учетной информации, скорее ориентирована на внешних пользователей и формирование публичной финансовой отчетности. Более того, получаемую таким образом информацию трудно использовать в целях стратегического и тактического управления, так как она представляет уже свершившиеся события. Таким образом, традиционная система учета не способна удовлетворить в полном объеме потребность менеджмента в информации об издержках, затратах, расходах и доходах на различных его уровнях. С этой целью разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий учет вполне обосновано.

Отдельные аспекты управленческого учета давно использовались в мировой учетной практике, однако окончательно он сформировался в середине прошлого века. Различие между управленческим и финансовым учетом было определено в 1972г. Национальной ассоциацией бухгалтеров США при разработке программы для дипломированных управленческих бухгалтеров.

Однако, само понятие «управленческий учет» переведено с английского языка дословно (в оригинале – management accounting) и содержит в себе некоторое противоречие, так как с точки зрения классической теории любой учет есть функция управления, поэтому, как считает С. А. Николаева, учет по определению не может быть не управленческим [1]. Синонимом к нему, как считают Ч. Т. Хорнгрен и Дж. Фостер является «внутренний» [2, с.8].

Современные исследователи определяют управленческий учет с разных позиций. Так, О.Д. Каверина определила “Управленческий учет – это многоцелевая система. Но можно выделить обобщающую цель – формирование релевантной информации для эффективного управления бизнесом” [3, с.73]. Такое определение вполне соответствует системному подходу. С таким подходом согласуется определение данное коллективом авторов Л.В. Юрьева, Н.Н. Ильшева, А.В. Караваева, А.Н. Быстрова “Управленческий учет — часть информационной системы предприятия” и далее “управленческий учет — неотъемлемая часть процесса управления, которая обеспечивает информацию для планирования, управления и контроля” [4, с.7]. Приведенные определения указывают на связь учета с управлением бизнесом, предприятием, однако отсутствует внутренняя направленность управления

В.Б. Ивашкевич определила “управленческий учет – это область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта” [5, с.24]. Как видим, в этом определении автор уточняет связь учета с управлением изнутри компании. С нашей точки зрения именно такой подход наиболее точно определяет сущность управленческого учета.

Обобщая выше изложенное, можно дать следующее определение: управленческий учет – это информационная система, нацеленная на формирование необходимой информации для удовлетворения потребностей внутреннего управления на различных его

уровнях. При этом информацию, которая будет формироваться в данной системе, можно назвать управленческой.

Согласно с данным определением объектом управленческого учета является процесс формирования управленческой информации – последовательные этапы выявления, измерения и фиксации, сбора и хранения, анализа и синтеза, подготовки и передачи данных. Соответственно предметом выступает информация о производственно–хозяйственной деятельности и достигнутых результатах структурных подразделений и организации в целом.

Основными функциями управленческого учета являются информационно–обеспечивающая и контрольно–управленческая. Исполнение этих функций требует определенной организационной структуры управленческого учета. Под структурой управленческого учета будем понимать совокупность его отдельных элементов. Схематически структуру управленческого учета как системы можно представить следующим образом, рисунок 1.



Рисунок – Структура управленческого учета организации.

Примечание – Собственная разработка.

1. Производственный учет затрат – призван следить за издержками производства и реализации продукции (работ, услуг), анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, а также выявлять возможные резервы экономии. Основными направлениями производственного учета являются:

– учет издержек по видам – показывает, какие группы издержек возникли на предприятии в процессе производства и реализации продукции;

– учет издержек по местам их возникновения – позволяет распределить их между отдельными подразделениями предприятия (ЦО), в которых они были осуществлены;

– учет издержек по носителям – предполагает определение всех издержек, связанных с производством единицы какой–либо конкретной продукции или с выполнением определенного заказа.

2. Бухгалтерское управленческое планирование (бюджетирование) – осуществляет разработку смет (бюджетов) отдельных структурных компонентов организации (представляют собой в денежном выражении оценку планов будущих действий) и прогнозной бухгалтерской отчетности. Неразрывно связан с процессом контроля.

3. Сегментарный учет и отчетность собирает, обрабатывает и обобщает информацию о деятельности отдельных сегментов организации. Данные сегментарного учета удовлетво-

ряют информационные потребности внутрифирменного управления на разных его уровнях.

4. Управленческий контроль и анализ включает ряд правил и процедур, используемых руководством для определения того, соответствуют ли полученные результаты запланированным показателям, и если нет – то для разработки корректировочных мер. Основывается на информации сегментарного учета и отчетности.

Структурные элементы управленческого учета взаимосвязаны между собой и взаимобусловлены выполняемыми функциями. На организационную структуру может оказывать влияние отраслевая принадлежность предприятия, особенности осуществляемого вида деятельности, форма собственности, но в любом случае базисная структура остается постоянной происходит только модификация отдельных элементов исходя из потребности руководства и необходимости формирования управленческой информации.

Таким образом, управленческий учет выступает связующим звеном между учетным процессом и управлением предприятием. Исходя из этого, основной целью управленческого учета является повышение эффективности функционирования хозяйствующего субъекта путем предоставления необходимой для принятия надлежащих управленческих решений информации менеджменту структурных подразделений и организации.

Для достижения цели необходимо решить следующие основные задачи. Задачи управленческого учета:

1. Сбор и обобщение информации о затратах для калькулирования себестоимости продукции и определения величины полученной прибыли, оценки стоимости запасов;
2. Сбор и обобщение информации о затратах, доходах и инвестициях для принятия управленческих решений и планирования деятельности организации;
3. Сбор и обобщение информации о затратах для контроля и регулирования деятельности структурных подразделений
4. Организация бухгалтерского управленческого учета на предприятии;
5. Разработка и подготовка сегментарной отчетности.
6. Обеспечение согласованности поставленных выше задач.

В современных условиях хозяйствования руководители отечественных предприятий уже должны осуществлять поиск наиболее рациональных и эффективных форм и методов организации управленческого учета, контроля и управления предприятием. Отсутствие в управлении понимания необходимости мотивации работников составлять качественные отчеты, приводит к искажению результативности работы всего предприятия. Если система вознаграждений будет базироваться на реальных результатах, отраженных в отчетах подразделения, то руководство сможет реально контролировать ситуацию. Достаточно большое количество проблем при организации системы управленческого учета на предприятии побуждает к поиску путей их решения, как на макро–уровне, так и на микро–уровне. Поэтому современная система управленческого учета должна состоять из не менее трех составляющих: учет и управление затратами; разработка показателей деятельности предприятия; планирование производственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Итак, в систему управленческого учета необходимо включать прогнозы внутренних и внешних факторов, влияющих на деятельность предприятия, а также управленческую отчетность.

Список использованных источников:

1. Николаева, С. А. Управленческий учет. – М.: Информационное агентство «ИПБ–БИНФА», 2002. – 235 с.
2. Хоргрен, Ч. Т., Фостер, Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 416 с.
3. Каверина, О.Д. Управленческий учет: теория и практика: учебник для бакалавров / О.Д. Каверина. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 488 с.
4. Юрьева, Л.В., Илышева Н.Н., Караева А.В., Быстрова, А.Н. Стратегический управленческий учет для бизнеса: учебник. – М.: ИНФРА–М, 2016. – 336с.
5. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. – 2–е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр, 2010. –574 с.