

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

Езерская Татьяна Александровна, к.э.н., доцент,  
Минский филиал Белорусского торгово–экономического  
университета потребительской кооперации

Ezerskaya Tatayna, PhD, Minsk branch of the Belarusian Trade and Economics  
University of Consumer Cooperatives, redsoxblr@gmail.com

**Аннотация.** В статье рассматриваются теоретические аспекты и перспективы развития управленческого учета. Определены роль и значение учета в процессе управления затратами в организациях. Обобщены и раскрыты концептуальные подходы к формированию информации в системе управленческого учета.

**Ключевые слова:** затраты, информация, контроллинг, себестоимость, управление, управленческий учет.

Инновационное развитие экономики Республики Беларусь, обострение конкурентной борьбы, рост технологического оснащения субъектов хозяйствования приводит к необходимости использования современных способов управления материальными, трудовыми и финансовыми ресурсами организации.

В современных условиях хозяйствования важной и актуальной является проблема совершенствования системы управления затратами в организациях производственной сферы на основе использования единых принципов их планирования, учета и калькулирования. Управленческий персонал организаций должен иметь полные и достоверные данные об уровне и структуре затрат на производство, их динамике и факторах, оказавших влияние на их формирование. Без такой информации невозможно определить финансовые результаты деятельности организации, спрогнозировать цены с учетом конъюнктуры рынка, обеспечить конкурентоспособность производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Управлять процессом производства в современных условиях невозможно, не имея достоверной и своевременной информации о затратах на производство и реализации продукции. Следовательно, для целей управления расход ресурсов необходимо измерять, а способы измерения должны быть адекватны современным технологиям управления.

Внедрение рыночных отношений в экономику нашей страны предъявляет новые требования к учетно–экономической информации, формирующейся в системе бухгалтерского учета, вызывает необходимость изменения его методологии и методик, соответствующих требованиям управления субъектами хозяйствования. Бухгалтерский учет должен развиваться и совершенствоваться в соответствии с изменениями, происходящими в экономике. Уровень развития учетной системы определяется тем, насколько она адекватна развитию экономики. Кроме того, учитывается и тот факт, насколько она отвечает требованиям международных принципов учета и международных стандартов финансовой отчетности.

В условиях реформирования экономики Республики Беларусь происходит резкий переход к нетрадиционным методам хозяйствования, что требует подготовки специалистов с новым экономическим мышлением. В организациях республики повсеместно применяются традиционные методы исчисления себестоимости и калькулирования отпускных цен. В современных условиях функционирования экономики Республики Беларусь, где действуют законы спроса, предложения и конкурентной борьбы представляется целесообразным использование более эффективных методов управления затратами, широко применяемых в странах с развитой рыночной экономикой. Думается, со временем прогрессивные методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) займут достойное место в управлении финансами отечественных субъектов хозяйствования.

Внедрение системы управленческого учета позволит своевременно выявить, а иногда и предупредить непредвиденные и неоправданные затраты, глубоко изучить отклонения и факторы, вызвавшие их, и оперативно принимать управленческие решения по оптимизации затрат.

Анализ современной экономической литературы позволяет судить, что ряд ученых–экономистов поддерживает концепцию деления системы бухгалтерского учета на две части: финансовый и управленческий учет. Часть ученых не разграничивает данные экономические понятия, а некоторые отождествляют такие экономические категории как производственный и управленческий учет [1, 2, 3].

На наш взгляд, системы управленческого и финансового учета не могут существовать полностью обособленно. В то же время их объединение на уровне способов учета отдельных активов, капитала, обязательств, расходов, доходов, способов формирования и анализа показателей финансовой отчетности невозможно из–за определенных различий в принципах и методах ведения финансового и управленческого учета.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что взаимосвязь систем финансового и управленческого учета осуществляется на уровне первичного учета. В связи с этим управленческий учет можно признать отдельной научной дисциплиной, возникшей на стыке двух предметных областей: финансового учета и менеджмента.

Ряд экономистов рассматривают сущность управленческого учета несколько шире, подразумевая под управленческим учетом взаимодействие различных подсистем системы управления организацией и методов управ-

ления. В экономическую категорию «управленческий учет» закладывают не только систему сбора и анализа информации о затратах и доходах организации, но и систему управления бюджетами (систему планирования) и систему оценки деятельности подразделений, то есть в большей степени управленческие, а не бухгалтерские функции управления субъектами хозяйствования.

Полагаем, что сущность управленческого учета можно отобразить в виде управленческой матрицы, в которой строки будут соответствовать определенным объектам управления (различного рода ресурсам организации), а столбцы – отдельным управленческим функциям. При этом каждое поле матрицы призвано отражать выполнение какой-либо функции управления (планирование, прогнозирование, учет, контроль, анализ, регулирование) в отношении объекта управления.

На наш взгляд, все концептуальные подходы к определению сущности управленческого учета можно разделить на четыре типа.

1. Управленческий учет представляет собой подсистему бухгалтерского учета. Экономическая информация управленческого учета в рамках субъекта хозяйствования используется для управления и контроля деятельностью организации. Организация и методика ведения управленческого учета является внутренним делом хозяйствующего субъекта.

2. Управленческий учет — это система производственного учета или учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг). При этом категорию «управленческий учет» следует понимать как систему учета для управления организацией.

3. Управленческий учет представляет собой интегрированную систему представления информации для прогнозирования, планирования, нормирования и бюджетирования расходов и доходов, затрат на производство, их контроля и анализа в целях управления и решения проблем развития организации.

4. Управленческий учет — новая комплексная отрасль экономических знаний. Управленческий учет объединяет планирование, организацию и управление производством, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, управленческий анализ и др. Данный концептуальный подход наиболее полно отражает современные тенденции управления, как на макроэкономическом, так и микроэкономическом уровне.

Таким образом, применительно к современным тенденциям развития отечественной методологии учета и организации учетно-аналитической работы, управленческий учет следует рассматривать как систему накопления и полной всесторонней обработки информации о производственно-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования с целью создания универсальной базы данных для принятия тактических, стратегических, технологических, инновационных, экономических и структурных решений по планированию, контролю, анализу, регулированию и прогнозированию производственных ситуаций и оценке возможных тенденций развития организации и ее структурных подразделений.

Целью управленческого учета, на наш взгляд, является предоставление экономической информации, полностью адаптированной к природе принимаемых управленческих решений субъекта хозяйствования и используемой в качестве инструментария управления организацией.

Система управленческого учета состоит из множества процедур, которые в процессе хозяйственной деятельности могут существенно меняться в зависимости от целей управления организации. Тем не менее, они должны отвечать определенным специфическим принципам, в соответствии с которыми осуществляется функционирование и совершенствование системы управленческого учета, основные из которых: непрерывность учета; использование единых для планирования и учета единиц измерения; преемственность и многократное использование первичной и промежуточной информации для целей управления; формирование показателей внутренней отчетности как основы коммуникационных связей между уровнями управления; применение бюджетного (сметного) метода управления; полнота и аналитичность; периодичность; целенаправленность; оперативность; достаточность; адресность; гибкость; защищенность от несанкционированного доступа и конфиденциальность.

Совокупность перечисленных принципов должна обеспечить действенность системы управленческого учета, но никоим образом не должна унифицировать учетный процесс.

Следующим элементом организационно–методических основ управленческого учета являются функции управленческого учета:

- учетная функция, заключающаяся в реализации текущих учетных процедур;
- функция планирования и прогнозирования, включающая перспективное планирование и координацию развития организации в будущем на основе анализа и оценки фактических результатов деятельности;
- организационная функция, заключающаяся в проектировании и построении целесообразной структуры учетной системы, определении ее информационных связей с другими элементами организационной структуры управления субъектом хозяйствования;
- контрольная функция, заключающаяся в оперативном контроле и оценке результатов деятельности центров ответственности и организации в целом;
- аналитическая функция, проявляющаяся в анализе возможного состояния организации в результате принятия того или иного управленческого решения, оценка степени хозяйственного риска;
- информационная функция, заключающаяся в обеспечении информацией, необходимой для текущего планирования, всех уровней управления, контроля и принятия оперативных управленческих решений;
- коммуникационная функция, заключающаяся в формировании информации, которая служит средством внутренней связи между уровнями управления и различными структурными подразделениями одного уровня.

Всю информацию руководители организаций могут получать в обработанном виде от специальных информационных служб. Важнейшей из них

является бухгалтерия субъекта хозяйствования. Бухгалтерия является единственным поставщик документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации, необходимой для решения различных проблем, а именно определения и оценки корректирующих действий в случае не достижения цели, наличия мер, снижающих вероятность возникновения отклонений от цели, а также варианты действий в случае их возникновения.

Информация, получаемая посредством измерения фактов хозяйственной жизни, не только обеспечит обратную связь между принятыми управленческими решениями, но также будет являться основой для выработки перспективных управленческих решений, необходимых для управления субъектом хозяйствования в будущем.

Внедрение в практику деятельности субъектов хозяйствования Республики Беларусь системы управленческого учета позволит повысить информационную емкость учета, предоставит необходимый инструментарий для управления затратами, расходами и доходами, даст возможность для мобилизации резервов оптимизации величины себестоимости произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) организаций производственной сферы.

Список использованных источников:

1. Вахрушева, О.Б. Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие для вузов / О.Б. Вахрушева. – М. : Дашков и К, 2012. – 252 с.
2. Управленческий учет : учеб. для вузов / под ред. Я.В. Соколова. – М. : Магистр, 2015. – 720 с.
3. Управленческий учет в промышленности: учеб. – метод. пособие / Т.А. Езерская [и др.]. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.