

УДК 657.1:005

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ОСНОВНОЙ ИСТОЧНИК
ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ЭФФЕКТИВНЫХ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

Окомина Екатерина Анатольевна, к.э.н., доцент

ФГБОУ ВО «Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»

Okomina Ekaterina Anatolievna, PhD in Economics

Yaroslav-the-Wise Novgorod State University, Ekaterina.Okomina@novsu.ru

Аннотация. В статье рассматривается важнейшая подсистема бухгалтерского учета – управленческий учет, позволяющий оперативно формировать полную и достоверную информацию в нужном аналитическом разрезе для принятия грамотных управленческих решений.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; управленческий учет; управление затратами; методы учета затрат и калькулирования; анализ безубыточности; бюджетирование; внутренняя отчетность.

В системе управления предприятием особую роль занимают информационные ресурсы, получаемые на основании данных учетно-аналитических систем, которые формируются в соответствии с различными требованиями в области законодательства, особенностями осуществления организационной, производственной и финансовой деятельности, с учетом организационно-управленческих особенностей. Для выполнения данной задачи предприятиям необходимо в системе бухгалтерского учета вести не только финансовый, но и управленческий учет. Только на основании информации, сформированной в рамках управленческого учета, организация имеет возможность за короткие сроки провести анализ существующих проблем внутри самого хозяйствующего субъекта, а также в целом на рынке, что позволит ей успешно развиваться и функционировать в условиях современной конкуренции. На основании потребительских предпочтений, существующих ресурсов, состояния экономики, опираясь на имеющуюся информацию, ее анализ и оценку, предприятиями разрабатываются стратегические задачи финансово-хозяйственной деятельности [2, с. 242]. Таким образом, грамотная организация бухгалтерского управленческого учета является ключом успешного развития и функционирования хозяйствующих субъектов в условиях современной конкуренции, а сформированная на его базе отчетность способствуют повышению уровня конкурентоспособности предприятия.

Прежде всего при организации бухгалтерского управленческого учета значительное внимание должно быть уделено управлению затратами, в основе которого лежит разделение затрат на их виды в зависимости от целей использования в процессе управления.

Для принятия грамотных управленческих решений нужно уметь классифицировать затраты на переменные и постоянные, принимаемые в расчет и не принимаемые, явные и альтернативные, безвозвратные, инкрементные и маргинальные.

В системе управления затратами предприятия, при расчете объема предложения на рынке наиболее часто используется классификация затрат на переменные и постоянные. Организация должна стремиться к оптимальному объему производства, который не полностью удовлетворяет спрос, чтобы избежать падения рыночной стоимости продукции и минимизировать возможные убытки. Важно сбалансировать производство таким образом, чтобы спрос всегда оставался на приемлемом уровне, обеспечивая постоянную прибыльность и стабильность бизнеса. Ещё более важно то, что объёмы производства не должны приносить убыток производителю, так как каждая произведённая лишняя единица продукта – это безвозвратные затраты, или просто потери. Регулярный мониторинг рыночных условий и адаптация производства к изменяющимся потребностям покупателей позволяют организации успешно конкурировать на рынке и достигать своих целей.

Затем существенное внимание должно быть уделено выбору соответствующего метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), который целесообразно использовать на данном предприятии в сложившихся условиях.

В современной практике используют достаточно большое многообразие методов управления затратами, которые находят свое применение в зависимости от целей и задач, поставленных перед персоналом предприятия. Это и «стандарт-костинг», «директ-костинг», «таргет-костинг», «кайзен-костинг», метод LCC, «ABC-костинг», калькулирование в системе управления «Точно в срок» (JIT) и другие.

В настоящее время все чаще прибегают к методике целевого управления затратами – «таргет-костинг».

В основе концепции «таргет-костинга» лежит идея, которая была изложена в традиционной формуле ценообразования, но в обратном порядке.

Разница между традиционным методом и системой целевого управления затратами главным образом заключается в том, что себестоимость выпускаемой продукции рассчитывается предварительно, то есть до процесса производства, но не исходя из предполагаемых затрат, а исходя из цены продажи, определенной по результатам маркетинговых исследований. Для того, чтобы рассчитать таким способом целевую себестоимость рыночную цену снижают на величину планируемой

прибыли на данный товар, и исходя из полученной таким способом целевой себестоимости производственные цеха проектируют и изготавливают изделия в рамках полученного задания [1, с. 189].

Применение метода «таргет-костинг» будет актуальным для разного рода производств от высокотехнологичных и инновационных до низкоприбыльных. Для успешности концепции в действии необходимо обеспечить тесное горизонтальное взаимодействие среди функциональных подразделений предприятия, чтобы гарантировать должный уровень коллективной работы для снижения плановой себестоимости товаров, услуг до установленной целевой себестоимости, рассчитанной исходя из известной цены и нормы прибыли. Немаловажным является условие соблюдения стабильности и регулярности.

Концепция целевого управления затратами будет и остается актуальной для организаций, стратегия развития которых направлена на сокращение затрат. Неоспоримыми плюсами методики «таргет-костинг» в настоящее время в современной финансово-экономической ситуации является то, что при этом методе проводится постоянный анализ рынка, изучаются цены конкурентов, средний уровень цен, дается экспертная оценка сложившейся ситуации, что способствует тем самым организации контрольных мероприятий по каждой статье затрат, ведет к их лимитированию и нормированию, способствует экономии и снижению общего уровня затрат на предприятии.

Управление затратами предприятия представляет собой комплексный подход, который включает в себя не только выявление, но и анализ, оценку каждого аспекта организации для определения областей, где затраты могут быть снижены, устранены или управляются более эффективно. С этой целью используется анализ безубыточности деятельности.

Анализ безубыточности является важным инструментом для предприятий, помогающим определить объем продаж, в котором их доходы равны расходам. Также можно сказать, что анализ безубыточности является моделью поведения доходов, расходов и прибыли конкретного предприятия в зависимости от изменения объемов производства и продаж. Этот анализ может быть использован для оценки прибыльности продуктов или услуг компании.

Стоит отметить, что точку безубыточности считают различными способами в соответствующих единицах измерения, определяя тем самым либо сколько нужно получить доходов, чтобы выйти в ноль, либо сколько нужно продать продукции (работ, услуг), чтобы организация не генерировала убытки. Для определения точки безубыточности стандартно находят соотношение постоянных расходов к разности между стоимостью единицы продукции и переменными расходами на эту единицу.

Данные, полученные в результате анализа безубыточности используются в системе управления затратами и результатами деятельности предприятия:

- после нахождения точки безубыточности, предприятие имеет представление о границах расходов, которые не следует превышать, поэтому бюджет не должен выйти за рамки запланированного;

- появляется возможность регулировать цены. Анализ безубыточности используется для определения оптимальной ценовой категории для продукции и услуг;

- определяются области для улучшения. Анализ безубыточности также может помочь определить области, в которых можно повысить эффективность и сократить затраты. Внеся коррективы будет возможно повысить прибыльность и оставаться конкурентоспособными на рынке;

- проанализировать запас финансовой прочности. Запас финансовой прочности является разницей между фактическими продажами и точкой безубыточности. Высокий запас финансовой прочности указывает на то, что предприятие работает выше точки безубыточности и имеет возможность буферизовать неожиданные изменения в продажах или расходах.

Важным аспектом в процессе организации бухгалтерского управленческого учета является построение системы бюджетирования. Бюджет – это финансово-экономический план, в котором задают целевые параметры развития компании в количественном и суммовом отражении.

Процесс бюджетирования строится таким образом, чтобы в результате планирования деятельности каждого структурного подразделения (центра ответственности) в зависимости от выполняемых функций был сформирован скоординированный по всем направлениям бюджет по организации в целом – общий бюджет. Общий бюджет состоит из двух крупных блоков: операционного и финансового бюджетов. Политику в области бюджетирования каждая организация разрабатыва-

ет самостоятельно. В ней устанавливаются состав, структура, бюджетный период, методика формирования и анализа планируемых показателей.

В практике российских предприятий операционный бюджет включает: бюджет продаж; бюджет производства; бюджет прямых затрат на сырье и материалы; бюджет прямых затрат труда; бюджет общепроизводственных расходов; бюджет управленческих и коммерческих расходов; бюджет себестоимости реализованной продукции.

В рамках финансового бюджета формируют: прогнозный баланс; бюджет доходов и расходов; бюджет движения денежных средств. Кроме того могут составляться дополнительные бюджеты под специальные проекты. Например, это инвестиционные бюджеты, отражающие детали инвестиционной программы предприятия. Оба блока бюджетов взаимосвязаны, так как финансовые бюджеты формируются на основании данных операционных бюджетов.

По результатам деятельности структурных подразделений организации и в целом формируется внутренняя отчетность. Она дает возможность проводить грамотный анализ финансового состояния предприятия и принимать эффективные управленческие решения руководителю, направленные на минимизацию затрат, увеличение прибыли организации и определять пути наиболее эффективного сбыта продукции. Внутренняя отчетность играет решающую роль в процессе принятия управленческих решений. Она помогает руководству собирать и анализировать финансовую информацию для принятия обоснованных решений, которые способствуют успеху организации. Внутренняя отчетность содержит ключевую финансовую информацию, которая имеет решающее значение для анализа финансового состояния бизнеса. Это позволяет руководству в короткие сроки выявлять тенденции, оценивать эффективность и принимать обоснованные решения на основании точных и достоверных данных.

Таким образом, в процессе организации управленческого учета руководители предприятий определяют направления развития, пути минимизации затрат и максимизации прибыли. Первоочередной задачей бухгалтерского управленческого учета в современной практике является именно оперативное формирование информации, позволяющей обеспечить управленческое звено различными данными, необходимыми для разработки тактики и стратегии финансово-хозяйственной деятельности. Грамотная организация бухгалтерского управленческого учета является основой для функционирования и развития любого предприятия.

Список использованных источников

1. Волкова, О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова, И. Ю. Чуракова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 547 с.
2. Колесова, А.В., Окомина, Е.А. Современные проблемы управленческого учета в отечественной практике / А.В. Колесова, Е.А. Окомина // Финансы, учет, банки. Тезисы докладов и выступлений VI международной научно-практической конференции молодых ученых. Донецк, 2022. С. 241-244. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=53841852> (дата обращения: 07.04.2024).