

ОСОБЕННОСТИ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА УКРАИНЕ

Шурпенкова Руслана Казимировна, к.э.н, доцент,
Львовский институт банковского дела Университета банковского дела
Национального банка Украины, ruslana.shurpenkova@gmail.com

Аннотация: в статье рассмотрены особенности развития учёта в период перехода Украины к рыночной экономике. Обоснована важность и необходимость ведения финансового и управленческого учёта. В условиях функционирования и развития рыночных отношений в Украине постепенно меняется учётный механизм: контрольная функция бухгалтерского учёта, преобладающая в командно–административной экономике уступает место функциям новейших информационных систем управления, значительная часть которых реализуется в области управленческого учёта.

Ключевые слова: финансовый учет, управленческий учёт, бухгалтерский учёт, информационная система, рыночная экономика, предприятие, управленческие решения.

В условиях становления и перестройки негосударственного сектора экономики в Украине происходят коренные изменения в организации и методологии учета, растет потребность в информации, нужной для планирования, контроля и принятия управленческих решений.

Законом Украины предусмотрено, что предприятие самостоятельно определяют организационную форму бухгалтерской работы и конкретные условия ведения хозяйства. Предприятие имеет право самостоятельно определять формы и методы бухгалтерского учета, основываясь на общих нормативных актах из методологии и технологии обработки данных [1].

В экономическую жизнь страны финансовый и управленческий учет вошел вместе с возникновением и ростом предприятий, ориентированных на рыночные отношения. В конкурентной среде от правильных, адекватных этой среде решений обычно зависит не только процветание бизнеса, но и именно его существование.

Реформирование бухгалтерского учета в Украине предопределяет разделение единственной системы учета на две подсистемы:

- финансовый учет, который имеет актуальное значение для внешних пользователей учетной

информации (банков, акционеров и тому подобное) и является регламентированным;

– управленческий учет, который обеспечивает руководящее звено предприятия конфиденциальной информацией, необходимой для эффективного управления, а систему и формы управленческого учета организация разрабатывает самостоятельно.

Рассмотрим эти отличия с помощью сравнительной таблицы.

Финансовый учет трансформирует данные первичных бухгалтерских документов с помощью денежного измерителя и специальных методов обработки данных в информацию, предназначенную для внешних заинтересованных пользователей.

Общепризнанно, что управленческий учет является необходимым инструментом для управления организацией, это позволяет повысить качество и оперативность управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

На сегодняшний день активно растет спрос на услуги консалтинговых компаний по постановке систем управленческого учета. Вместе с этим, многие руководители не всегда осознают роль управленческого учета в организации, недостаточно четко понимают цели и задания его постановки.

Таблица – Особенности функционирования управленческого и финансового учета

Признаки	Управленческий учет	Финансовый учет
Основные пользователи	Менеджеры	Внешние пользователи
Ограничения	Сопоставление расходов и выход	Общепринятые принципы (стандарты)
Применения	Влияет на действия менеджеров	Дает возможность оценить экономическое положение предприятия
Направленность во времени	Прогнозирование	Взгляд в прошлое
Периодичность отчетности	Гибкая	Регулярная
Отчеты	Детальные	Обобщенные
Открытость данных	Коммерческая тайна	Широкий доступ
Использование измерителей	Разные измерители и качественные показатели	Единственный денежный измеритель

Развитие системы бухгалтерского учета должно определяться тем, какая информация, кому и в какие сроки должна предоставляться. Данный подход позволяет развивать систему финансового и управленческого учета так, чтоб при минимальных расходах получить наибольший объем нужной информации и удовлетворить потребности максимального количества потребителей.

До недавнего времени теоретические исследования и практика были направлены, в основном на анализ внутренней структуры системы бухгалтерского учета, его предмета и методов, и не выходили за эти пределы. Конечной целью учета считают составление баланса и отчетности, а его методология развивалась так, чтоб на основе первичной документации получить сведенные данные для составления внешней отчетности. Все существующие модели обработки информации, в том числе и автоматизированный, были подчинены этой конечной цели. Ограниченность традиционного подхода к построению системы бухгалтерского учета обусловила появление позитивных тенденций переосмысления цели учета. Так, В.Ф. Палий и Я.В. Соколов отмечают: “Цель бухгалтерского учета – управление хозяйственными процессами; его содержание – информация о фактах хозяйственной деятельности и его рабочая функция – наблюдение, измерение, классификация, обобщение и передача информации. Цель лежит вне бухгалтерского учета, она дается ему” [2, с. 23 –24].

Считается, что учет предназначен для обслуживания внешних пользователей, поэтому он ориентируется на удовлетворение запросов собственной системы управления, а моделируется по традиционному принципу, ориентируясь на составление внешней финансовой отчетности.

Если такая ориентация была оправданной при жесткой централизации планирования и управления, то в определенных условиях она является тормозом для усовершенствования системы учета. Проблема развития системы финансового и управленческого учета, который удовлетворяет потребности управления, может быть успешно решена путем всестороннего исследования как специалистами по учету, так и специалистами, из управления. Следует признать, что последние в основном поверхностно изучали функцию учета, контроля и анализа, предоставляя преимущество функциям планирования, организации и координации.

Бухгалтерский учет как, в общем, так и в отдельных своих частях (денежные средства, материальные запасы, основные средства, готовая продукция, и тому подобное) является количественной моделью хозяйственной деятельности.

Получая информацию методами бухгалтерского учета, менеджеры могут принимать управленческие решения не на основе объектов, а с помощью информации о них.

Бухгалтера –практики убеждены в том, что сообщения о фактах хозяйственной деятельности, которые фиксируются в первичных документах и агрегируются в ресурсах бухгалтерского учета, адекватно описывают процессы хозяйственной деятельности. Однако этот оптимизм является безосновательным, ведь в современной системе бухгалтерского учета накапливается лишняя информация (до 50%), в то же время около 50% информации, необходимой для управления, не собирается и не обрабатывается. Такое противоречие может быть устранено при условии моделирования входной и исходной информации для потребностей управления. Следовательно, поток документов и их обобщения в регистрах учета имеет второстепенное значение при построении информационной системы для управления [3, с.515].

Анализ входной и исходной информации дает возможность разработать такие формы первичной документации, которые при обработке обеспечат максимум исходной информации для управления. Усовершенствование финансового учета в перспективе связывается с решением ряда проблем:

- ориентация на обеспечение информацией не только внешних пользователей, но и внутренних (структурные подразделения, аппарат управления);
- уточнение плана счетов бухгалтерского учета;
- разработка экономических показателей, которые характеризуют процессы хозяйственной деятельности, резервы рационального использования ресурсов;
- получение информации о недостатках в работе, потери, непродуктивные расходы;
- разработка новых прогрессивных форм финансового и управленческого учета, ориентированных как на ручную обработку информации, так и на автоматизированную [4, с. 23 –24].

Улучшение системы финансового учета неотъемлемо связано с усовершенствованием информационной системы. Важными заданиями такой системы на современном этапе развития экономики и в ближайшей перспективе будет оперативность обработки данных, оценка соответствия и надлежащий выбор информации [5, с. 28 –29].

Следовательно, направления, за которыми развивается практика финансового и управленческого учета, касаются широкого спектра знаний, а специалисты, таким образом, получают более широкие функции в организации. Конкретные области включают управление результатами деятельности, управление активами, контрольную и аналитическую работу, управление финансами, интеллектуальным капиталом, информацией, и стратегическое планирование. Чем более разнообразна такая информация, тем более уровень управления она обеспечивает, тем более сложная внутренняя структура системы финансового и управленческого учета.

Список использованных источников:

1. Закон Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине" от 16 июля 1999 г № 996 –XIV // Новое дело 2000 – № 15 (34) – 13 –20 октября
2. Палий В. Ф., Соколов Я. В. АСУ и проблемы теории бухгалтерского учёта. / Палий В. Ф., Соколов Я. В. — М.: Финансы и статистика, 1981. — 224 с.
3. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов / В. Б. Ивашкевич. – М. : Юрист, 2003. – 618 с.
4. Пушкар, М. С. Фінансовий облік [Текст] : підручник / М. С. Пушкар. – Тернопіль : Карт –бланш, 2002. – 628 с.
5. Голов С.Ф. Управлінський облік. Підручник. / Голов С.Ф. – 3 –те вид. – К.: Лібра, 2006. –704 с.