

УДК 338.5

***УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ
ПРЕДПРИЯТИЕМ.***

Еременко В.А.

к.э.н., доцент,

Академия строительства и архитектуры

Донской государственной технической университет,

Ростов-на-Дону, Россия

Кантышева Т.Р.

бакалавр

Академия строительства и архитектуры

Донской государственной технической университет,

Ростов-на-Дону, Россия

Аннотация

В работе исследована сущность управленческого учета, определено его место в учетной системе, предложена схема управленческого учета и показана его роль в управлении предприятием. Особое внимание уделено целям, предмету и объектам управленческого учета, а также проблемам его внедрения в деятельность предприятий.

Ключевые слова: учетная система, система управленческого учета, управленческий учет, управленческая отчетность, объект, субъект.

***MENEGEMENT OF ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT OF THE
ENTERPRICE.***

Eremenko V. A.

*Ph. D., associate Professor,
Academy of construction and architecture
Don state technical University,
Rostov-on-don, Russia*

Kantysheva T. R.

*bachelor
Academy of construction and architecture
Don state technical University,
Rostov-on-don, Russia*

Annotation

In this paper we investigated the nature of management accounting, defined its place in the accounting system, offered a scheme of management accounting and showed its role in enterprise management. Particular attention is given to goals, subject and object of management accounting, as well as the problems of its implementation in enterprises.

Keywords: Accounting system, the management accounting system, management accounting, object, subject.

Управление предприятием это сложный и многоуровневый процесс координации и регулирования его деятельности в целях роста доходности и результативности предприятия. Управленческие решения нуждаются в достоверней и своевременной информации. Управление начинается с получения и восприятия такой информации и включает в себя принятие решения на основе данной информации и завершается контролем выполнения этого решения также на основе соответствующей информации.

В отечественной экономической литературе понятие «управленческий учет» появилось еще в конце XX века, когда была опубликована работа Н.Г. Чумаченко «Учет и анализ в промышленном производстве США». Однако и в настоящее время среди экономистов отсутствует единое мнение о сущности, роли и назначении управленческого учета, его месте в системе управления предприятием, что затрудняет процесс внедрения управленческого учета в хозяйственную практику предприятий[1].

В связи с этим проблема его внедрения в отечественную практику приобретает первостепенное значение, возникает необходимость проведения глубоких исследований экономической природы, сущности и содержания управленческого учета, его фундаментальных теоретических основ. На сегодняшний день многие руководители не всегда осознают роль управленческого учета в организации, недостаточно четко понимают цели и задачи его постановки.

Для того, что определить сущность управленческого учета необходимо, рассмотреть управленческий учет как систему, которая постоянно развивается и совершенствуется. Кроме того, необходимо определить место управленческого учета в учетной системе.

Как известно, учетная система складывается из определенных элементов. До недавнего времени в эту систему включали три вида учета: бухгалтерский, оперативный и статистический. В настоящее время данная система пополнилась налоговым и управленческим учетом. Бухгалтерский учет, как наиболее, консервативный, был описан впервые Лукой Пачоли еще в XV веке, в его знаменитом трактате о счетах и двойной записи. С того времени он существенно не изменился. Налоговый учет - детище Налогового кодекса РФ, этот вид учета регулирует один единственный налог - налог на прибыль. Управленческий учет - это симбиоз бухгалтерского, налогового, оперативного, производственного и других видов учета. Кроме того в систему управленческого учета входят такие элементы как: бюджетирование, анализ, прогнозирование и принятие управленческих решений [4].

Следовательно, управленческий учет является с одной стороны определенным видом учета, а с другой стороны - инструментом управления, со всеми вытекающими из этого функциями.

Как совокупность производственного, статистического и оперативного учета управленческий учет дает ответ на вопросы - как и где собираются затраты, их размер и резервы снижения. Кроме того, необходимая составляющая управленческого учета - это калькулирование себестоимости продукции, тесная связь с которой имеет производственный учет [5].

Неучетная информация представлена в первую очередь бюджетированием, т.е. процессом составления бизнес-плана, на основе которого должно работать каждое предприятие. Маржинальный анализ - это анализ доходов, которые должно получить предприятие с целью покрытия своих расходов. Две последние составляющие неучетной системы - мотивация и контроль, являются, по сути, функциями управления и включаются в учетную систему косвенно, как составляющие управленческой системы.

Процесс управленческого учета начинается с изучения особенностей бизнеса и разработки бизнес-плана. Затем, в ходе процесса формирования управленческого учета образуется результативная система, состоящая из пяти составляющих:

- учет доходов;
- учет расходов;
- анализ основных показателей бизнеса;
- составление управленческой отчетности;
- принятие управленческих решений.

Управленческий учет является составной частью системы управления предприятием. Он призван обеспечить формирование информации для принятия оптимальных управленческих решений при осуществлении:

- контроля эффективности текущей деятельности организации;

- планирования стратегии и тактики осуществления коммерческой деятельности, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия;

- измерения и оценки эффективности хозяйствования, выявление уровня рентабельности отдельных видов продукции;

- направление управляющих воздействий на ход производства и реализации с целью принятия эффективных управленческих решений.

Цель управленческого учета - это, прежде всего, обеспечение менеджеров информацией, необходимой для принятия управленческих решений. Управленческий учет расширяет финансовый учет, охватывая производственные операции. К данным управленческого учета, предназначенным для руководства фирмы, предъявляются совершенно иные требования, чем к информации, представленной в финансовой отчетности фирмы и используемой внешними пользователями - инвесторами, кредиторами и другими лицами, не работающими в фирме. В современных условиях управленческий учет через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления внутренней деятельностью предприятия, его стратегией и тактикой [2].

Предметом управленческого учета является производственная и коммерческая деятельность организации в целом и ее отдельных структурных подразделений в процессе всего цикла управления. Объектами управленческого учета являются затраты в целом по предприятию и по структурным подразделениям; результаты хозяйственной деятельности предприятия и его подразделений; финансовые результаты (затраты) центров ответственности; внутреннее ценообразование, предполагающее использование трансфертных цен; бюджетирование и система внутренней отчетности.

Объекты управленческого учета отражаются через совокупность приемов и способов, составляющих основу метода управленческого учета, к которым можно отнести приемы финансового учета, индексный метод, приемы экономического анализа, математические методы и т.д. [5].

Систему управленческого учета каждое предприятие может ставить, исходя только из своих целей и видения перспектив развития. Использование системы управленческого учета способствует совершенствованию всего процесса управления организацией, создает реальные возможности для его оптимизации.

Постановка управленческого учета - сложная задача, которая часто решается в рамках реорганизации всей компании. Все проблемы, связанные с постановкой управленческого учета, можно обобщенно сформулировать следующим образом:

- сложность в определении квалификации и подборе специалистов, в чьи обязанности входит постановка и ведение управленческого учета;
- отсутствие понимания руководством и сотрудниками предприятия данного участка работы;
- отставание на других участках работы: слишком большое различие между бухгалтерским и налоговым учетом, отсутствие четкой структуры предприятия;
- отсутствие идеологии на предприятии, которая обеспечивала бы работу коллектива как единого целого, отношения взаимопомощи, взаимного уважения и осознание ответственности за предоставляемую информацию;
- сложность в техническом обеспечении функционирования системы управленческого учета: отсутствие необходимой компьютерной техники, программного обеспечения и т.п.

Ответственность за решение всех этих проблем ложится на руководство предприятия, которое должно проявлять заинтересованность в создании полноценной системы управленческого учета и проявлять инициативу в решении сопутствующих организационных, психологических и технических проблем[3].

При внедрении системы управленческого учета перед предприятием кроме перечисленных проблем будет стоять и много других: формирование команды, необходимость обучения персонала, сопротивление коллектива нововведениям,

установление сильных горизонтальных связей и переход на систему регулярного менеджмента.

Однако правильно поставленный управленческий учет даст информацию, необходимую для расстановки приоритетов в деятельности предприятия и планирования его дальнейшей деятельности, предоставит базу для оценки открывающихся возможностей и снабдит механизмами контроля за исполнением принятых решений.

Система управленческого учета на предприятии подразумевает наличие постоянного потока внутренней управленческой отчетности.

Бухгалтерская отчетность не может служить основой принятия важных для бизнеса решений. Это связано с тем, что она четко регламентирована и составляется преимущественно для внешних пользователей – налоговой инспекции, акционеров. Поэтому формирование именно управленческих отчетов, которые должны быть разработаны индивидуально каждой компаний, является актуальным .

Следовательно, предприятиям важно самим разработать необходимые формы управленческой документации и отчетности. Конечно, этот процесс трудоемкий и требует значительных затрат времени, поэтому это можно организовать в автоматизированной форме. Показатели в отчетах должны быть сбалансированы и доступны для понимания разных пользователей.

Кроме того, должны быть четко закреплены сроки формирования и предоставления отчетов. Отчеты для целей управления должны отражать реальное положение дел компании для четкого регулирования и изменения направления бизнеса.

Практически во всех организациях существуют определенные пробелы в организации системы управленческого учета. Предприятия должны пересмотреть свою учетную политику в целях формирования рациональной базы для принятия эффективных управленческих решений и достижения поставленных задач, сформировать управленческую учетную политику, а также

совершенствовать управленческий учет, чтобы иметь уверенность в успешном существовании в будущем.

Библиографический список:

1. Аткинсон Э., Баккер Р., Каплан Р., Янг М. Управленческий учет. 3-е изд.: Пер. с англ. - М.: Вильямс, 2014. – 800 с.: ил.
2. Еременко В.А. Методические указания по дисциплине «Функциональный учет».-2017.- [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: <http://de.donstu.ru/CDOCourses/a856afaf-c9a6-4a71-aa13-4aa1e394d779/4118/5203/4038.pdf> (дата обращения 24.02.2018)
3. Николаева С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости. Особенности учета затрат в условиях рынка: система «директ - костинг». - М.: Аналитика - Пресс, 2015. - 144 с.
4. Шеремет А.Д. Управленческий учет. - М.: ИДФБК-ПРЕСС, 2014. - 510с.
5. Ткач В.И., Еременко В.А. Финансовый учет (производственная оптика): Учебное пособие/ - Ростовский государственный строительный университет, 2015.-82с.