

УДК 657

Л.С. Боташева, Л.Б. Хыбыртова

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская Государственная академия», г. Черкесск,
email: leilushka@bk.ru, leila.khibirtova@yandex.ru

СУЩНОСТЬ, ЗАДАЧИ И ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Ключевые слова: экономика, управленческий учет, финансовый учет, экономическая информация.

Основной целью любой компании является получение максимально возможной прибыли при минимальных и оптимальных затратах. Деятельность всех структур, отделов и, в частности, каждого сотрудника оказывает прямое или косвенное влияние на достижение этой цели. Основой управленческого учета является процесс принятия бизнес-решений, основанный на реальных показателях: цифрах и фактах. Основная цель управленческого учета – обеспечить директоров, менеджеров и ключевых сотрудников актуальной, полной и структурированной информацией в нужное время для принятия решений. В данной статье рассмотрены понятия, связанные с управленческим учетом, его сущность и задачи.

L.S. Botasheva, L.B. Khibirtova

Federal State Budgetary Educational Institution of Higher Education «North Caucasus State academy», Cherkessk, email: leilushka@bk.ru, leila.khibirtova@yandex.ru

THE ESSENCE, TASKS AND ORGANISATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Keywords: economics, management accounting, financial accounting, economic information.

The main objective of any enterprise is to achieve the highest possible profit at the lowest and best possible cost. The activities of all structures, departments and, in particular, each employee have a direct or indirect impact on achieving this goal. The basis of management accounting is the process of making business decisions, based on real indicators – figures and facts. The main purpose of management accounting is to provide executives, managers and key employees with up-to-date, complete and structured information for decision-making in a timely manner. This article discusses the concepts related to management accounting, its essence and tasks.

Управленческий учет – это организованная система идентификации, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и представления информации и показателей, важных для принятия решений о деятельности организации на уровне руководства организации (внутренних пользователей – руководителей).

К информации для внутреннего управления предъявляется ряд специфических требований. Она должна быть [2]:

- оперативной, формируемой по принципу «чем быстрее, тем лучше». Минимальный срок бухгалтерской отчетности в один месяц для большинства управленческих задач неприемлем. Если есть выбор между точностью и быстротой получения данных для управления, менеджер, как правило, предпочтет второе;

- целевой, т.е. направленной на решение конкретных задач управления;

- адресный, с акцентом на конкретного потребителя-менеджера и задач, которые он решает. Адресация должна учитывать уровень служебной иерархии должностных лиц в аппарате управления организацией;

- достаточный. Информация управленческого учета не должна быть чрезмерной, но достаточной для принятия соответствующих решений. Адекватность в значительной степени достигается за счет аналитичности данных или возможности их использования в финансовом анализе. Это позволяет в определенной ограничении исходных показателей для управления широко использовать их производные, результаты аналитических расчетов, группировок, корреляции, и т. д.;

- экономичной в получении и использовании;

- гибкой, удобная для возможности изменений в бизнесе. Рыночную

экономику характеризуют динамизм развития, неопределенность многих хозяйственных ситуаций, их многовариантность. Соответственно, система управленческого учета не должна быть стабильной, неизменной в течение многих лет. Вместо этого должно быть открыто постоянное обновление, улучшение и развитие, форма, размер и содержание.

В рыночной экономике велика роль экономической информации.

Экономическая информация – вид информации, которая полно отражает финансово-хозяйственную деятельность организации. Она подразделяется на следующие виды: плановую, нормативно-справочную и учетную.

Планирование содержит данные для выбора будущих действий, организации в целом и ее подразделений.

Содержанием плановой информации является технико-экономическое и оперативное планирование.

Бухгалтерская информация включает в себя этапы сбора, редактирования первичных данных и обработки данных для управления, составления внутренней и внешней отчетности.

Первичную информацию предоставляют данные финансового и управленческого учета.

Финансовый учет готовит информацию для внутренних и внешних пользователей с использованием общих правил бухгалтерского учета.

Учетная информация, специально подготовленная для руководителей различных уровней управления, называется информацией управленческого учета.

Есть много общего между управлением и финансовым учетом, так как они используют информацию из системы бухгалтерского учета компании и одной нормативной справочной информации, дополняют друг друга для различных уровней управления. Однако эти два вида бухгалтерского учета существенно отличаются друг от друга. Наиболее важными являются [3]:

1. Цель учета.

Финансовая отчетность – это официальная бухгалтерская отчетность, ведение которой обязательно для всех организаций. Годовая отчетность пода-

ется в органы Министерства по налогам и сборам, проходит аудит и может быть опубликована.

Управленческий учет – необходим на разных уровнях управления для принятия управленческих решений, его материалы могут составлять коммерческую тайну.

2. Источники информации.

Для финансового учета – данные учетной системы организации, а также элементы налоговой системы.

Для управленческого учета – данные из бухгалтерских, производственных и технологических стандартов, маркетинговые исследования рыночной ситуации и т. д.

3. Пользователи результатов учета.

Финансовый учет – акционеры, кредиторы, МНС, внебюджетные фонды, органы государственной власти и другие внешние пользователи.

Управленческий учет – внутренний учет, его результаты использует управленческий персонал организации различных уровней управления.

4. Формы представления отчетной информации.

Финансовые ведомости представляются в соответствии с типовыми формами, представленными Министерством финансов Российской Федерации.

Результаты управленческого учета могут быть представлены в произвольной форме.

5. Измерители учетной информации.

Финансовый учет в национальной валюте.

Управленческий учет: все виды измерителей: натуральный, трудовой, денежный.

6. Периодичность представления отчетов.

Финансовый учет – в установленные сроки (ежеквартально или ежемесячно). Управленческий учет не устанавливает определенные сроки.

7. Масштабы учета.

Финансовый учет рассматривает организацию в целом как объект бухгалтерского учета; Отчетность дает обобщенную информацию.

Объектами управленческого учета являются центры ответственности (цеха, участки, отделы и т. д.) и организация в целом.

8. Методика расчетов.

Статьи финансовой отчетности составляются на основе первичной учетной информации.

Расчеты управленческого учета основаны на сочетании первичных данных, данных анализа материалов за прошедший период и прогнозных оценок на будущее.

9. Принципы учета.

Финансовый учет основан на общепринятых принципах (принцип двойной записи, принцип разделения, совместимость данных и др.).

Управленческий учет вообще не допускает принципа, главное простота и удобство использования.

10. Применение в практической деятельности.

Финансовый учет регистрирует хозяйственные операции на основе первичных документов (произошедшие факты деятельности).

Управленческий учет вырабатывает рекомендации на будущее на основе анализа произошедших явлений.

11. Степень ответственности.

Финансовый учет – штрафные санкции за нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета.

Управленческий учет – за неправильные управленческие решения ответственность (дисциплинарная) несет менеджер.

В современных условиях хозяйствования в информационном поле организации функционируют три учетные системы, назначение которых – удовлетворение информационных потребностей пользователей бухгалтерской информацией.

Организация вывода информационной системы генерирует отчеты:

1) для бухгалтерской информации внешних пользователей

2) для целей периодического планирования и контроля;

3) принимать решения в нестандартных ситуациях и выбирать оптимальную политику организации.

Финансовый учет выполняет функции систематического учета, построенного в соответствии с принципами и правилами международных стандартов. Целью финансового учета является подготовка финансовых отчетов, которые могут использоваться внешними

и внутренними пользователями. При этом внешними пользователями бухгалтерской информации могут быть владельцы акций и кредиторы (как реальные, так и потенциальные), поставщики, покупатели, представители налоговых служб и так далее.

Налоговый учет предоставляет организации информацию о правильном и полном использовании налоговых льгот и определяет выбор бухгалтерской политики. В зависимости от методов учета и оценки выбранных активов генерируются различные показатели баланса и отчетности. Для повышения эффективности операций организация стремится минимизировать общую сумму налоговых платежей в соответствии с законом.

Управленческий учет – это система обмена информацией в организации, предназначенная для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей всей организации. Развитие управленческого учета связано со сложностью организации, диверсификацией выпускаемой продукции, необходимостью сохранения коммерческой тайны за счет затрат на проведение экзамена [4].

Управленческий учет отличается от других видов учета по нескольким параметрам [6]:

- Он основан на целях управления.

- Не регулируется законом и служит только интересам организации.

- Предполагает, что выгоды от анализа информации перевешивают затраты на ее сбор. Поэтому управленческий учет используется только в случае необходимости.

- Управленческий учет обычно фокусируется на «узких» областях деятельности компании (например, на конкретной линейке продукции или конкретных показателях деятельности бизнес-единицы).

- Руководство может использовать любой принцип учета для составления отчетности.

- Не имеет значения, соответствуют ли они общепринятым принципам и требованиям. Руководство заинтересовано в информации прогнозного характера.

- Управленческий учет фокусируется на сферах ответственности: анализируются затраты, доходы и прибыль. Управленческий учет отражает не только историю компании, но и прогнозы на будущее.



Рис. 1. Учетные системы организации [1]

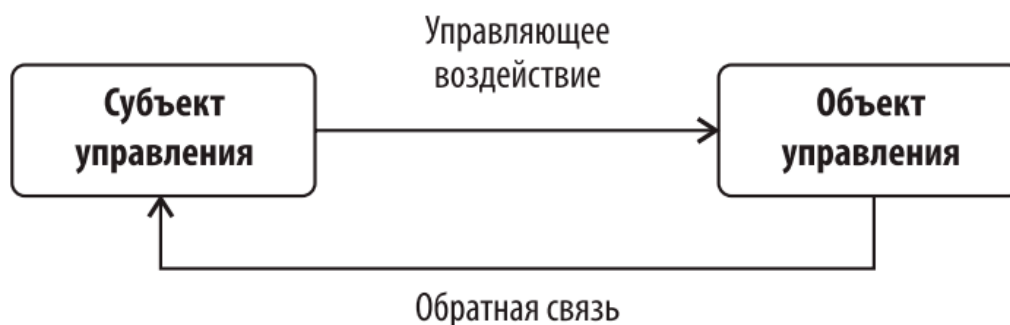


Рис. 2. Общая схема управления [5]

Компания сама определяет организационные принципы и методы управленческого учета. Точная организация управленческого учета зависит от многих факторов: стратегических целей, потребностей компании и задач руководства; сферы деятельности компании (производство, торговля или услуги); размера и организационной структуры (одна компания, группа компаний и т.д.); внутренних правил (политика компании, стандарты качества); информационного программного обеспечения, используемого в управлении (если есть программное обеспечение для создания и управления базами данных).

Управленческий учет является логическим продолжением развития бухгалтерского учета. Сложность механизмов экономических и рыночных отношений, новые рыночные средства, методы и инструменты финансового менеджмента сделали информацию необходимой для обеспечения нормального функционирования организации в этих случаях. Произошли серьезные изменения в организации техники, технологии и производства. Существуют также виды продукции, методы производства, варианты

и комбинации. Стоимость (и во многом производство) больше не зависит от личных усилий и навыков человека, а зависит от технического уровня производства и функционирования используемых машин и оборудования. Расширились возможности решения проблем, увеличилась стоимость неверного управленческого решения. Очевидно, что внутренняя обработка (на фабрике, заводе и т.д.), требует новой системы сбора) для анализа, выбора и обоснования этих решений. Основная цель бухгалтерского учета – удовлетворение внутренних потребностей. Бухгалтерский учет подразделяется на финансовый, фискальный и административный. Расширение спектра услуг требует больше информации. С помощью этого учета можно эффективно и своевременно решить ряд проблем [3]:

- планирование экономической деятельности на основе составления бюджета;
- отслеживание и снижение затрат за счет получения данных в интернете;
- анализ отклонений от реальных показателей;
- способы реализации задач:

- внутренние и экономические (внешние) отчеты);
- оперативный учет;
- бюджет.

В этом случае для реализации используются эти средства:

- бюджет доходов, расходов;
- бюджет денежного потока;
- **прогнозный баланс** (запланированный).

Во всех видах бюджетов, используемых в нашей стране, автоматизация бухгалтерского учета позволяет отслеживать выполнение планов, анализировать планируемые отклонения в бюджете, устранять их, принимать административные решения. В конце запланированного периода готовятся:

- отчет о движении денежных средств;
- отчет о прибылях и убытках;
- баланс.

Система, которая может быть эффективной на корпоративном уровне, может быть успешно внедрена в государстве. В настоящее время развитие местного бизнеса, как правило, осуществляется более крупными организациями, особенно с иностранными инвестициями. Стоимость и сложность пакета управленческого учета, а иногда и сложная среда.

Однако любая система, действующая на предприятии, может быть успешно внедрена в государстве. Для этого необходимо решить ряд основных задач:

- разработка методологической основы управленческого учета;
- Регулирование основных стандартов и норм такого учета (аналогично бухгалтерскому учету и финансовому учету);
- утверждение нормативной базы;
- содействие этой форме бухгалтерского учета для бизнес-менеджеров и помощь правительству в ее реализации.

Рассматривая роль управленческого учета в хозяйственной деятельности, следует отметить, что исторически он часто был вторичен по отношению к финансовому учету и во многих организациях остается не более чем побочным продуктом процесса финансовой отчетности.

Она остается не более чем побочным продуктом процесса составления финансовой отчетности. Однако рост бизнеса, технологические изменения и повышение уровня подготовки менеджеров

в последние десятилетия активизировали развитие управленческого учета и привели к его широкому признанию в качестве области изучения, отличной от финансового учета. Эта роль, вероятно, будет расти в будущем.

Система управления бизнесом, как и любая другая система управления, может быть представлена как совокупность множества систем управления.

Его можно представить как совокупность субъекта управления, объекта управления и их взаимосвязей. Субъект управления вырабатывает управляющее воздействие в виде команд, сигналов, которые передаются объекту управления. Объект управления воспринимает управляющее воздействие и действует в соответствии с переданным ему управляющим сигналом. Субъект управления узнает, что объект принял и отреагировал на управляющее воздействие с помощью обратной связи; систему управления можно представить в виде диаграммы.

Субъектом управления в системе менеджмента компании являются директора, менеджеры на всех уровнях управления, которые обладают определенными полномочиями по принятию решений.

Объектами управления являются различные ресурсы предприятия: работники, средства и предметы труда, научно-технический и информационный потенциал предприятия. Основными объектами управления в системе управленческого учета являются доходы и расходы, а также центры ответственности предприятия.

Воздействия управления реализуются через основные функции управления, взаимосвязь и взаимодействие которых образуют замкнутый и повторяющийся цикл управления:

→ Анализ → Планирование → Организация → Учет → Контролинг →

Регулирование → Анализ → Анализ.

Функция принятия решений в рассматриваемом управленческом цикле не выделяется, поскольку является связующей функцией управления, т.е. неявно присутствует во всех фазах управленческого цикла. Место управленческого учета проявляется в фазе подготовки и принятия управленческих решений. Таким образом, управленческий учет участвует во всех функциях управления.

Библиографический список

1. Вахрушева О.Б. *Управленческий учет: учебное пособие*. М.: Эксмо, 2021. 188 с.
2. Никандрова Л.К., Гулина И.В. *Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие*. М.: Логос, Университетская книга, 2020. 184 с.
3. *Управленческий учет* [Электронный ресурс]. URL: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/upravlencheskiy_uchet.html (дата обращения 2.04.2022).
4. *Что такое управленческий учет*. [Электронный ресурс]. URL: <https://rdv-it.ru/company/press-center/blog/chto-takoe-upravlencheskiy-uchet/> (дата обращения 2.04.2022).
5. Ильина А.В., Илышева Н.Н. *Управленческий учет: учеб. пособие*. Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. 180 с.
6. *Сущность и значение управленческого учета: что отражает и кому необходим* [Электронный ресурс]. URL: <https://finacademy.net/materials/article/sushchnost-i-znachenie-upravlencheskogo-ucheta> (дата обращения 2.04.2022).