УДК 338.2

Е.Е. Арефьева, У.Д. Загорнякова
Государственное автономное образовательное учреждение высшего образования города Москвы «Московский городской педагогический университет» Институт экономики, управления и права, Москва, email: aliya-ahmadullina@mail.ru

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Ключевые слова: управленческий учет, механизмы управленческого учета, управленческие решения, аудиторская проверка, финансовая отчетность.

Изучение управленческого учета обусловлено несомненной важностью для принятия управленческих решений, так как информация, представленная в отчетах, помогает правильно распределять ресурсы и принимать стратегически важные решения руководству. Исследование управленческого учета в современных организациях позволяет нам изучить основные механизмы и методы данного учета, а также понять, как управленческий учет влияет на эффективность работы компаний. В статье рассматриваются различные методы и инструменты, используемые в данном виде учета, включая учет затрат, составление бюджета и оценка эффективности. Таким образом, данная статья позволяет обобщить информацию об управленческом учете и его роли в организации в современной бизнес-среде.

E.E. Arefyeva, U.D. Zagornyakova
State Autonomous Educational Institution of Higher Education of the city of Moscow «Moscow City Pedagogical University» Institute of Economics, Management and Law, Moscow, email: aliya-ahmadullina@mail.ru

THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING FOR AN ORGANIZATION

Keywords: management accounting, management accounting mechanisms, management decisions, audit, financial reporting.

The study of management accounting is due to its undoubted importance for making management decisions, since the information presented in the reports helps to properly allocate resources and make strategically important decisions to management. The study of management accounting in modern organizations allows us to study the basic mechanisms and methods of this accounting, as well as to understand how management accounting affects the efficiency of companies. The article discusses various methods and tools used in this type of accounting, including cost accounting, budgeting and efficiency assessment. Thus, this article allows us to summarize information about management accounting and its role in the organization in the modern business environment.

Современная бизнес-среда отличается стремительными изменениями, обострением конкурентной борьбы и значительным увеличением объемов информации, требующей тщательной обработки для принятия взвешенных управленческих решений. В такой обстановке значение управленческого учета возрастает многократно, становясь важнейшим элементом обеспечения устойчивого развития организаций. Управленческий учет представляет собой комплексную систему сбора, систематизации и анализа данных, необходимых для осуществления эффективного планирования, мониторинга и оценки деятельности предприятия. Он выступает важным инструментом поддержки руководства в процессе разработки стратегий и оперативного управления компанией.

Главная задача управленческого учета состоит в предоставлении топменеджменту актуальных и значимых сведений, которые помогают адекватно оценивать текущий статус компании, прогнозировать дальнейшие перспективы и оперативно реагировать на возникающие вызовы и возможности. Эта работа охватывает мониторинг ключевых финансовых индикаторов, анализ затрат, оценку прибыльности отдельных направлений бизнеса, а также составление бюджетов и планов.

Благодаря управленческому учету руководители могут четко расставлять приоритеты и формулировать цели, опи-

раясь на реальные ресурсы и потенциал компании. Кроме того, он содействует рационализации рабочих процессов и улучшению использования имеющихся ресурсов. К примеру, на основании данных управленческого учета можно обнаружить зоны избыточных трат и предпринять шаги по их снижению.

Не менее значимо то, что управленческий учет способствует созданию прозрачной системы отчетности и подотчетности внутри организации. Регулярные отчеты и анализ достигнутых результатов дают возможность отслеживать выполнение поставленных целей и вносить необходимые коррективы в стратегию [1, с.93]. Это приобретает особую важность в условиях быстроизменяющегося рынка, где быстрая реакция на перемены может оказаться ключевым фактором успеха.

Итак, управленческий учет занимает центральное место в современном менеджменте и является обязательным условием для успешной работы любой организации. Грамотное применение этого инструмента позволяет повышать эффективность управления, улучшать финансовые показатели и обеспечивать долгосрочное процветание компании.

Цель исследования

Управленческий учет – это процесс сбора, анализа и представления финансовой и нефинансовой информации, на основании которого руководство принимает обоснованные решения в области операций и стратегии организации. Целью является предоставление информации менеджерам для принятия более эффективных решений, планирования и контроля операций, а также оценки эффективности.

При принятии управленческих решений изучение управленческого учета является очень важным по нескольким причинам:

1. **Точная и своевременная информация**. Для принятия обоснованных решений управленческий учет предоставляет руководителям точную и своевременную финансовую и нефинансовую информацию. Эта информация может помочь руководителям понять финансовые последствия различных решений и оценить эффективность различных бизнес-подразделений и видов деятельности [2, с.21].

2. **Поддержка планирования и контроля**. Управленческий учет помогает менеджерам планировать будущее, предоставляя им бюджеты и прогнозы, а также поддерживает процесс контроля, предоставляя показатели эффективности и анализ отклонений. Данная информация может помочь руководителям соответствующим образом скорректировать свои планы, а также может быть использована для определения областей, в которых необходимы корректирующие действия.

3. Управление затратами. Управленческий учёт играет значительную роль в контроле над затратами, обеспечивая руководство данными о расходах на различные виды деятельности и продукцию. Эти сведения помогают менеджерам выявлять области, где возможна оптимизация затрат, улучшать рабочие процессы и устранять ненужные траты.

4. Принятие стратегических решений. Управленческий учёт поддерживает руководителей, предоставляя информацию о потенциальных финансовых результатах при рассмотрении различных сценариев развития. Это позволяет оценить рентабельность отдельных товаров или услуг, проанализировать рыночную ситуацию и конкурентов, а также найти возможности для роста бизнеса или улучшения существующих процессов.

5. Рациональное распределение ресурсов. Путём анализа затрат и выгод от различных вариантов действий, управленческий учёт помогает руководству принимать обоснованные решения касательно распределения финансов, инвестиций и других важных вопросов.

Таким образом, изучение управленческого учёта крайне важно для эффективного принятия управленческих решений. Оно обеспечивает руководителей необходимой информацией для взвешенного выбора, планирования и контроля операций, а также для успешного достижения стратегических целей компании.

Методы исследования

Управленческий учёт нацелен на предоставление данных внутренним пользователям компании – её руководителям и сотрудникам, тогда как финансовый учёт ориентирован на внешние стороны, такие как инвесторы и кредиторы.

В системе управленческого учёта используются как финансовые, так и нефинансовые метрики, отражающие различные аспекты работы предприятия, включая затраты, выручку, прибыль, бюджеты, прогнозы и ключевые показатели эффективности.

Основные инструменты управленческого учёта включают такие методы, как бюджетирование, анализ отклонений, оценка затрат, расчёт показателей прибыли и калькуляция расходов на основании различных видов деятельности. Эти методы помогают руководителям определять зоны для повышения продуктивности или снижения затрат, что способствует улучшению общих результатов работы компании.

Управленческий учёт играет важную роль в поддержке компаний на пути к достижению их стратегических целей и принятию взвешенных решений. Актуальная и достоверная информация, предоставляемая этим видом учёта, способствует формированию успешных стратегий и обдуманным действиям при решении сложных задач. Рассмотрим, каким образом управленческий учёт может поддерживать процессы принятия решений и стратегическое планирование:

1. Анализ затрат. Управленческий учёт позволяет провести глубокий анализ структуры затрат на различные направления деятельности компании. Полученные данные помогают руководителям выявлять области, где возможен потенциал для экономии, что ведёт к увеличению эффективности и росту прибыли.

2. Оценка рентабельности. Управленческий учёт даёт возможность оценить доходность конкретных товаров, услуг или бизнес-сегментов. Понимая, какие направления приносят наибольшую прибыль, руководство может сосредоточиться на развитии самых перспективных сфер и разработать меры по повышению доходности менее выгодных направлений.

3. Бюджетирование и прогнозирование. Управленческий учёт предоставляет точную и актуальную финансовую информацию, которая необходима для составления бюджетов и прогнозов. Это помогает руководителям планировать будущее и принимать решения о правильном распределении ресурсов.

4. Мониторинг эффективности. Управленческий учёт предлагает менеджерам показатели эффективности, которые могут использоваться для оценки успешности различных стратегий или инициатив. Наблюдая за динамикой этих показателей со временем, руководители могут отслеживать тренды и вносить изменения в стратегию для повышения производительности [5, с.137].

5. Стратегический анализ. Управленческий учёт снабжает менеджеров данными и аналитикой, помогающей анализировать конкурентную среду и выявлять возможности для роста. Эти данные могут использоваться для выхода на новые рынки, запуска стратегических проектов, разработки новых продуктов и выполнения других значимых задач.

Все эти элементы делают управленческий учёт важнейшим инструментом для принятия обоснованных решений и разработки эффективных стратегий, направленных на достижение долгосрочных целей компании.

Управленческий учёт выступает в роли важного инструмента для принятия обоснованных решений и разработки результативных стратегий у руководства. Оперативный и точный доступ к данным позволяет руководителям выявлять новые возможности, минимизировать риски и успешно достигать поставленных целей.

Управленческий учёт содержит ряд механизмов, которые поддерживают рост эффективности и способствуют принятию решений. К ним относятся следующие:

– учет затрат. Этот механизм предусматривает сбор и анализ информации о затратах на производство продукции или оказание услуг. Эти данные могут быть использованы для выявления областей, где возможно сокращение затрат через повышение эффективности или устранение лишних расходов.

– составление бюджета и прогнозирование. Процесс бюджетирования заключается в установлении целевых показателей доходов и расходов на определённый период, тогда как прогнозирование предполагает предсказание будущих финансовых результатов [9]. Эти механизмы помогают руководителям планировать будущее и принимать решения о наилучшем распределении ресурсов.

– измерение производительности. Этот механизм включает установку целевых показателей производительности и последующий сравнительный анализ фактических достижений с установленными целями. Он полезен для обнаружения зон, требующих улучшений, будь то повышение эффективности или увеличение продуктивности.

– анализ отклонений. Метод основывается на сравнении фактических результатов с запланированными показателями бюджета или прогнозными значениями [10]. Такой анализ помогает выявить отклонения и понять их причины, что позволяет принять соответствующие корректирующие меры.

– калькуляция затрат на основе деятельности. Этот подход фокусируется на анализе затрат, связанных с конкретными операциями внутри компании, такими как производственные циклы или логистическая деятельность. Результаты этого анализа применяются для нахождения способов сокращения затрат или общего повышения эффективности.

– стратегический анализ. Этот инструмент включает исследование рыночных условий и выявление возможностей для расширения или усовершенствования бизнеса. Основываясь на полученных данных, можно разрабатывать новые продукты, осваивать новые рынки или осуществлять иные стратегически важные проекты [11, с.149].

Каждый из перечисленных механизмов помогает повысить качество принимаемых решений и усилить позиции компании на рынке.

В общем, указанные механизмы обеспечивают руководителей информацией, необходимой для принятия взвешенных решений и эффективного управления производительностью. Применяя эти подходы, менеджеры могут находить возможности для улучшений, снижать риски и добиваться поставленных стратегических задач.

Результаты исследования и их обсуждение

Рассмотрим компанию «Газпром» и качество ее управленческого учета посредством анализа данных, опубликованных в ежегодном отчете и на основе проведенного аудита.

«Газпром» – крупная публичная акционерная компания со штаб-квартирой в Москве. Компания является крупнейшим в мире производителем природного газа и осуществляет свою деятельность в России и других странах по всему миру.

Как компания, торгуемая на бирже, российское законодательство обязывает «Газпром» регулярно проводить аудит своей финансовой отчетности. Целью этих аудитов является обеспечение уверенности акционеров и других заинтересованных сторон в том, что финансовая информация компании является точной и достоверной. Аудиторские проверки позволяют также сотрудникам провести анализ, на основе которого они смогут оценить эффективность управленческого учета.

Согласно годовому отчету «Газпрома» за 2021 год, финансовая отчетность компании была проверена независимой аудиторской фирмой «Эрнст энд Янг Внешаудит». Аудиторская компания «Эрнст энд Янг Внешаудит» проводила аудит в соответствии с российскими стандартами аудита и международными стандартами аудита.

В аудиторском заключении годового отчета, говорится, что финансовая отчетность «Газпрома» достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение компании по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Следовательно, годовой отчет «Газпрома» содержит подробную финансовую информацию о его доходах, расходах, активах, обязательствах и собственного капитала.

Проанализировав таблицу 1, можно сделать вывод, что у «Газпрома» эффективный управленческий учет, который корректируется с каждым годом, ведь выручка увеличивается с периода 2020 года по 2021, затраты уменьшились в 2 раза. Такой огромный прирост чистой прибыли за 2021 год обуславливается также тем, что был скачок цен на нефть, но управленческий учет сыграл немало важную роль.

Таблица 1

Год	Затраты, руб.	Выручка, руб.	Чистая прибыль, руб.
2021	1 087 201 134	6 388 987 167	2 684 456 626
2020	2 240 427 669	4 061 444 118	706 925 987
2019	1 048 579 909	4 758 711 459	651 124 114

Таблица 2

Год	Коммерческие расходы, руб.	Управленческие расходы, руб.
2021	1 551 851 191	130 832 966
2020	1 450 860 856	111 347 165
2019	1 363 851 113	108 092 194

Таблица 3

Год	Материальные затраты, руб.	Расходы на оплату труда, руб.	Отчисления на социальные нужды, руб.	Амортизация, руб.	Прочие затраты, руб.	Итого по элементам, руб.
2021	2 321 963 103	58 982 356	13 373 721	678 087 391	201 697 088	3 274 103 659
2020	2 074 030 540	55 454 563	12 458 523	676 278 222	221 742 843	3 039 964 691
2019	2 051 361 365	51 907 024	11 579 411	660 902 955	232 052 023	3 007 802 778

Из таблицы 2 видно, что общие затраты компании увеличивались с 2019 года до 2021 года. Наибольший рост наблюдался в коммерческих расходах, которые увеличились на 13,7% за период с 2019 по 2021 год, а также в управленческих расходах, которые увеличились на 21,1%. Это может указывать на увеличение сложности управления компанией и необходимость более точного управленческого учета, чтобы обеспечить эффективное использование ресурсов компании и снизить затраты.

Таблица 3 показывает состав общих затрат компании на различные элементы. В 2021 году наибольшие затраты были на материалы и амортизацию, что может указывать на значительные капиталовложения в материалы и оборудование для производства. За период с 2019 по 2021 годы расходы на заработную плату выросли на 6,7%. Это указывает на расширение штата сотрудников и повышение уровня оплаты труда. Вследствие увеличения численности персонала общие затраты на социальные выплаты также возросли на 15,5%, что подтверждает рост ставок социальных отчислений.

Анализ финансового состояния «Газпрома», основанный на данных годового отчета за 2019-2021 года и результатах независимого аудита, позволяет сделать несколько важных выводов относительно качества управленческого учета компании:

1. Достоверность финансовой отчетности. Годовой отчет был подтвержден аудиторским заключением от фирмы «Эрнст энд Янг Внешаудит», которая провела проверку в строгом соответствии с российскими и международными стандартами аудита. Это означает, что представленная финансовая отчетность «Газпрома» заслуживает высокого уровня доверия, поскольку аудиторское заключение подтвердило точность отражения реального положения дел компании. Такая прозрачность крайне важна для поддержания высокой репутации компании среди инвесторов и иных заинтересованных сторон.

2. Финансовая устойчивость. Анализируя данные об активах, обязательствах и собственном капитале компании, можно констатировать значительную финансовую устойчивость «Газпрома». Объем активов существенно превышает сумму обязательств, что свидетельствует о способности компании справляться с долговыми обязательствами даже в условиях экономической нестабильности. Положительная динамика роста собственного капитала также подчеркивает эффективное управление ресурсами компании.

3. Эффективность управления доходами и расходами. Исследование показателей доходов и расходов показывает,

что «Газпром» успешно контролирует свои операционные затраты, обеспечивая стабильный уровень прибыльности. Даже несмотря на колебания цен на энергоносители, компания демонстрирует устойчивый рост выручки, что подтверждает её гибкость и способность приспосабливаться к рыночным изменениям. Важно подчеркнуть, что компания активно вкладывает средства в развитие инфраструктуры и реализацию новых проектов, что закладывает основу для долгосрочного успеха.

4. Риски и неопределённости. Несмотря на позитивные моменты, следует принимать во внимание риски, обусловленные влиянием внешних факторов, таких как изменения в законодательной базе, международные санкции, волатильность мировых цен на нефть и природный газ, а также текущие геополитические условия. Эти обстоятельства способны повлиять на будущие финансовые результаты компании. Тем не менее, «Газпром» демонстрирует готовность управлять этими рисками путем диверсификации рынков сбыта и активного участия в международных инициативах.

5. Корпоративное управление. Вопросам корпоративного управления уделяется особое внимание. Наличие независимых членов совета директоров и регулярные внутренние проверки и аудиты способствуют обеспечению прозрачности процесса принятия решений и контролю за деятельностью компании. Это играет важную роль в предотвращении потенциальных злоупотреблений и повышении общей эффективности работы.

Исследование выявило, что система управленческого учёта в «Газпроме» отвечает самым высоким стандартам и гарантирует достоверность финансовой отчётности. Эффективное управление денежными потоками, устойчивый прирост активов и продуманная стратегия управления рисками подтверждают сильную позицию компании на рынке. Несмотря на существующие внешние вызовы, «Газпром» уверенно развивается и адаптируется к меняющейся рыночной конъюнктуре.

Выводы

Итак, управленческий учёт в рассматриваемой компании играет значительную роль в обеспечении рационального распределения ресурсов, контроле затрат и отслеживании изменений в расходах на различные статьи. Увеличение коммерческих и административных затрат может служить сигналом к усилению роли управленческого учёта и его адаптации под возрастающие потребности компании.

Таким образом, управленческий учёт представляет собой важный инструмент для принятия управленческих решений на предприятии. Он позволяет собирать, обрабатывать и анализировать информацию о финансовом и экономическом положении компании, а затем представлять её в форме отчётности и аналитических материалов.

Основная цель управленческого учёта – обеспечение эффективного управления компанией. Для этого требуется грамотный выбор методов и инструментов учёта, определение структуры учётной системы и налаживание процессов сбора и обработки данных. Особое внимание уделяется бюджетному планированию и контролю, анализу финансовых показателей и оценке результативности деятельности.

Управленческий учёт также помогает выявлять слабые места в работе компании и предпринимать шаги по их устранению. К примеру, если анализ показывает, что определённый товар не приносит достаточного дохода, можно принять решение о его снижении в ассортименте или замене на более выгодный аналог. Помимо этого, управленческий учёт способствует определению стратегии развития компании и планированию инвестиций. Основываясь на анализе текущих финансовых показателей и прогнозировании будущих трендов, можно принять решение о расширении производства, внедрении новых продуктов или услуг и т.п.

В итоге, управленческий учёт является неотъемлемым элементом управления компанией. Он позволяет получать данные о текущем состоянии дел, анализировать их и применять для принятия решений. Хорошо организованный управленческий учёт способствует повышению эффективности работы компании и обеспечению её устойчивого развития в будущем.

Библиографический список

1. Албу А.А., Управленческий учет и его роль в принятии управленческих решений // Молодой ученый. 2019. № 13 (251). С. 93-95.

2. Ахмадуллина А.А., Камалова А.А., Шеин В.А. Современные тенденции перехода экономики в цифровую эпоху // Формирование конкурентной среды, конкурентоспособность и стратегическое управление предприятиями, организациями и регионами: Сборник статей III Международной научно-практической конференции / Под общей редакцией О.А. Лузгиной. 2018. С. 19-23.

3. Бочарова И.А. Управленческий учет. Кнорус. 2019.

4. Грабовецкий Ю.Г. Управленческий учет: учебник для бакалавров. М.: Юрайт, 2019

5. Дарякин А.А., Ахмадуллина А.А., «Анализ KPI корпоративного и розничного бизнеса ПАО «АК БАРС» БАНК», В сборнике: Лучшая научно-исследовательская работа 2017: Сборник статей XI Международного научно-практического конкурса. 2017. С. 135-138.

6. Королев В.А., Григорьев А.С. Управленческий учет: учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2019.

7. Муравьев А.В. Управленческий учет: учебник для студентов вузов. Ростов-на/Д.: Ростовский государственный экономический университет, 2019.

8. Соколов М.Ю. Управленческий учет: учебник для студентов вузов. М.: Юрайт, 2019.

9. Daryakin A., Ajupov A., Ahmadullina A., Potapova E. Modeling and forecasting development trends for crowd-funding services in Russia // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering. 2019. P. 012067.

10. Daryakin A., Ahmadullina A., Zagidullina Z., Khasanova A. Trajectories of transformation of international financial architecture in the conditions of a new normality // IOP Conference Series: Materials Science and Engineering. 2019. P. 012068.

11. Babur V.L., Daryakin A.A., Yalalova N.F., Ahmadullina A.A., Feras F.A. Financial engineering tools for stress testing in banks // Springer Proceedings in Business and Economics. . “Regional Economic Development in Russia – Institutions, Regulations, and Structural Transformations” 2020. P. 147-157.