

5. Слабинская И.А. Налоговая система России: структура, принципы построения и виды налогов и сборов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 39–52.

6. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 1. С. 150–153.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

***Н.А. Калуцкая,***

магистрант

***В.Е. Андреева***

магистрант

***Е.В. Савельева,***

Белгородский государственный  
НИУ «БелГУ»

## **СУЩНОСТЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА С ПОЗИЦИИ РАЗВИВАЮЩИХСЯ УЧЕТНЫХ СИСТЕМ**

Для понимания сущности управленческого учета многие авторы обосновали его историческое возникновение и развитие. Так, изучая исторический аспект появления управленческого учета, Керимов В.Э. отмечает, что «становление и развитие управленческого учета нельзя правильно понять в отрыве от истории развития калькуляционного и производственного учетов.

Управленческий учет, развивался в калькуляционной бухгалтерии и впоследствии заменил «производственный учет», таким образом, преобразовался в более высокую степень организации учета.

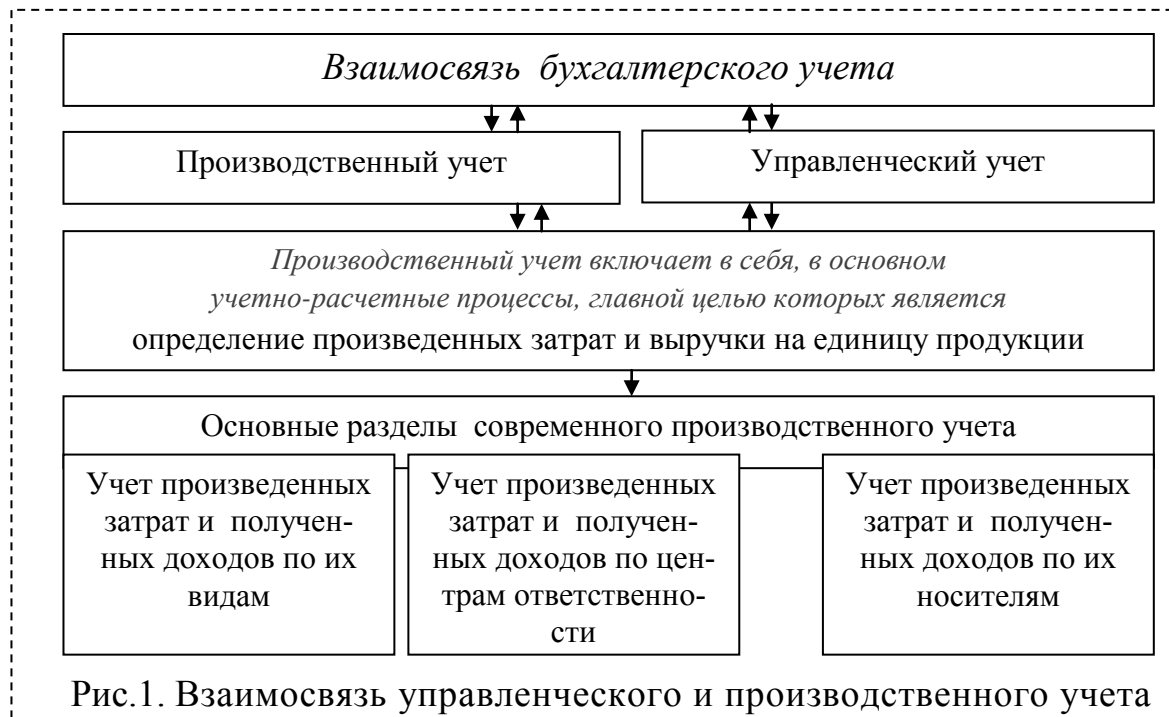
Развитие управленческого учета это не просто смена терминов, а новые явления, которые получили развитие в рамках производственного учета, и требует большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета [5].

На рис. 1 мы постарались показать взаимосвязь производственного и управленческого учета.

Взаимосвязь управленческого и производственного учета заключается в том, что производственный учет включает в себя, в основном

учетно-расчетные процессы, главной целью которых является определение произведенных затрат и выручки на единицу продукции.

В тоже время многие ученые считают, что управленческий учет как часть системы управления компанией, нуждается в проработке не только учетно-аналитического обеспечения информацией, но и строится на вопросах планирования, контроля, нормирования и прогнозирования.



Несмотря на значительный интерес к теоретическим и прикладным исследованиям в области применения данных бухгалтерского финансового учета для принятия управленческих решений, остаются актуальными вопросы создания самостоятельной системы управленческого учета, не зависимой от бухгалтерского финансового учета. В частности, в научной проработке нуждаются вопросы применения механизмов и инструментов для формирования системы управленческого учета.

Реформирование системы учета в России идет по пути построения принципиально иной платформы для принятия управленческих решений менеджерами, сфокусированной на несколько иных объектах учета.

Таким образом, ближайшие годы являются определяющими моментами в выборе последующей схемы развития системы управленческого учета, так как он является связующим звеном при принятии управленческих решений.

Проведенные исследования в области формирования и управления затратами в настоящее время позволяют отметить, что изучение экономической сущности категории происходит в условиях динамичной экономи-

ческой среды. В настоящее время целесообразно выделить экономическое и финансовое содержание затрат.

Экономическое содержание сущности затрат складывается из трудовой стоимости, для достижения стратегических целей в сфере бизнеса, что связано с затратами на производство и продажу продукции.

По нашему мнению наибольший интерес заслуживают принципы ведения учета, которые рассмотрены на рис.2.

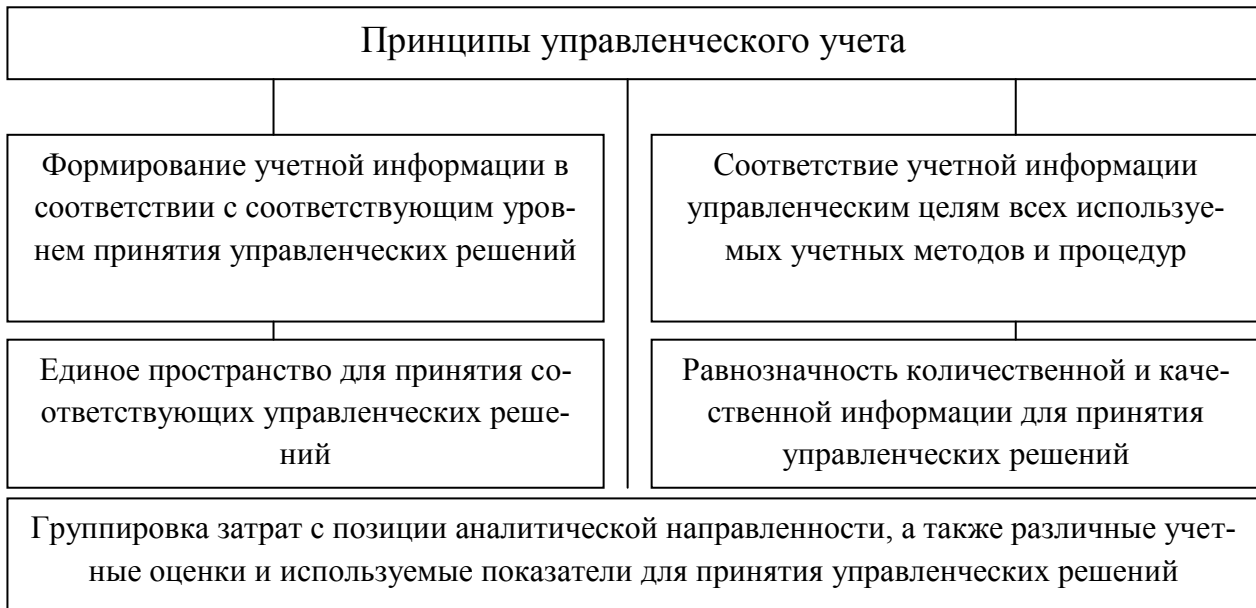


Рис.2. Принципы управленческого учета

С финансовой точки зрения затраты это объем ресурсов в денежном выражении, за определенный период на производство и продажу продукции.

В системе управленческого учета затраты на производство и продажу продукции играют огромную роль при планировании субъекта бизнеса, так как финансовая деятельность производственного предприятия связана с потреблением сырья, материалов, топлива, начисления заработной платы и ряда других необходимых финансовых затрат. От процесса формирования и управления затратами зависят финансовые результаты деятельности субъекта темпы объемов производства и стратегического планирования в современных условиях.

С экономической точки зрения и практики термин «расходы», «затраты» и «издержки» используются как синонимы и не обозначают различий между этими понятиями, но фактически эти понятия имеют разное экономическое содержание.

В целях дифференциации этих категорий мы предлагаем рассмотреть их взаимосвязь с точки зрения теоретических аспектов «расходы», «затра-

ты» и «издержки» с основными количественными показателями учетной политики хозяйствующего субъекта (рис. 3).

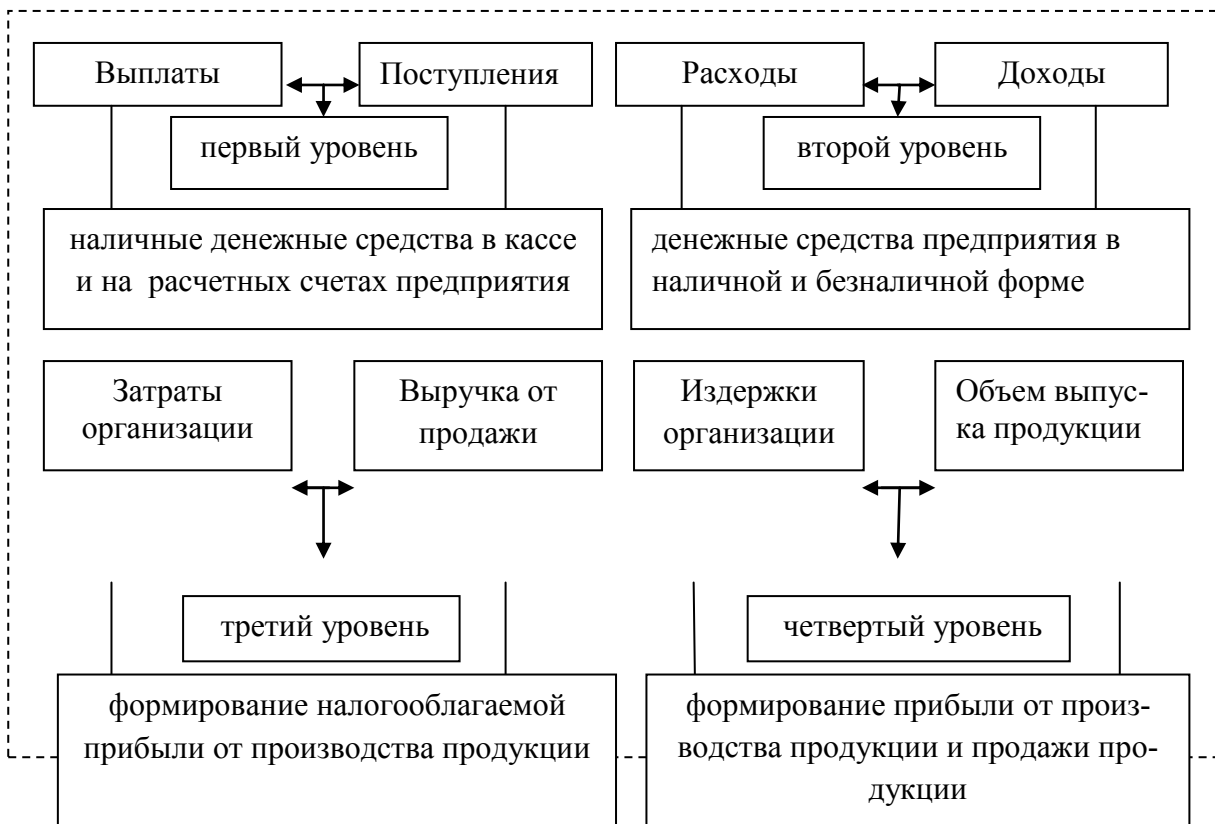


Рис.3. Взаимосвязь затрат, расходов и издержек с количественными показателями учетной политики организации

Целью учетной политики в части затрат на производство и продажу продукции заключается в своевременности, точности и достоверности определения фактических затрат, которые произведены с производством и продажей продукции.

Взаимосвязь основных категорий рассмотренных на рис. 3 показывает, что первый и второй уровни применяются для расчета ликвидности и платежеспособности хозяйствующего субъекта. Взаимосвязь уровней показывает разницу между поступлениями и выплатами, которая отражает сумму наличных денег в кассе хозяйствующего субъекта.

Взаимосвязь третьего и четвертого уровней применяются для расчета финансового результата деятельности хозяйствующего субъекта, так как разница между доходами и расходами объем денежных средств с учетом получения дебиторской задолженности и выполнения финансовых обязательств по кредитам.

Изучив исследования ученых и практических работников в области сущности затрат необходимо отметить, что не существует единого мнения, что является закономерным и естественным процессом, однако с уверенностью можно сказать, что затраты непосредственно связаны с формированием и развитием экономических отношений в современной системе.

В современных условиях в период интеграции капитала возникают новые финансовые инструменты и механизмы управления, которые оказывают интерактивное влияние на процесс управления затратами хозяйствующего субъекта.

Обобщив вышесказанное можно сделать вывод, что большое значение в рассматриваемой системе имеют расходы, связанные приобретением ресурсов. Сюда относятся затраты на производство продукции, продажу и прочие затраты. Особое место занимают затраты, которые связаны с процессами заготовки, производства и продажи. Всё это способствует формированию единой системы учетно-аналитической информации, на основании которой делаются выводы о получении дохода в будущем.

Новизна такого подхода к исследованию сущности затрат заключается в том что, учет затрат это сущность управленческого учета с позиции развивающихся учетных систем.

В связи с этим необходимо отметить тот факт, что управление затратами занимает одно из ведущих мест для принятия управленческих решений. Поэтому без активного вмешательства компании в учетно-аналитические процессы, невозможно достижение построения единой системы управленческого учета, которая будет учитывать особенности формирования затрат при определении себестоимости продукции на различных стадиях производственного процесса. На практике все эти процессы многогранны, переплетаются и невозможно найти пример какой-либо проблемы, которая была бы чисто экономической или учетная. Такой подход позволяет выявлять внутренние проблемы системы, тормозящие технологический процесс и внедрение инноваций.

Поэтому эффективная система управленческого учета позволяет создать организацию по рассмотрению, составлению краткосрочных и долгосрочных планов, а также оценки работы компании [6].

По мнению ученых экономистов, управленческий учет это сущность функций, предмета и объекта, которые по своему смысловому значению различаются, но все используются для своевременных управленческих решений и упреждают не допускать ошибок при планировании.

Мы считаем, что управленческий учет это подсистема, которая создана на основе бухгалтерского учета и основное её предназначение это обеспечение необходимой информацией, которая необходима для принятия своевременных и эффективных решений.

Таким образом, содержание управленческого учета многогранно. И так анализируя мнения различных авторов можно сделать определенные выводы.

На основании проведенных исследований мы считаем, что действующая система управленческого учета не может быть использована в кризисных условиях, так как управленческий учет – самостоятельное учетное направление, сформировавшееся под воздействием определенных процессов, которые оказывают существенное влияние на развитие учетной мысли, вызывая как положительные, так и отрицательные эффекты на становление методологии управленческого учета.

На данном уровне приоритетной является система учетно-аналитического обеспечения, которая сфокусирована на учете внутренней информации, тогда как внешняя информация, не зависит от деятельности компании, выпадает из сферы учета, что детерминирует неготовность компании к глобальным или локальным кризисным ситуациям. В этих условиях состояние внешней среды становится важным объектом управленческого учета.

В настоящее время ведения деятельности основанная проблема заключается в организации контроля затрат с целью повышения эффективности управления субъектами для достижения конкурентоспособности, что приобретает особую актуальность.

Развитие и дальнейшее развитие коммерческих организаций обусловило необходимость смещения акцентов с информационного обеспечения оперативного управления на стратегическое управление.

Поэтому стабильность функционирования предприятия возможна лишь при проведении мониторинга его деятельности, прогнозировании и упреждении существующих проблем.

В современных условиях информационной системой, является управленческая система, так как информация, получаемая в этой системе, раскрывает особенности работы предприятия.

Основной задачей в отношении финансового обеспечения данной системы является разработка и внедрение процесса планирования, учета затрат и проведение необходимого анализа выпускаемой продукции.

В настоящее время нет однозначного мнения и приема учета затрат, который будет способствовать выявлению отдельных приемов и учетных процедур для управленческих целей. Все выше сказанное подтверждает необходимость совершенствования учета затрат на производственных предприятиях.

## Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс]: [от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ]: [ред. от 29 июля 2018 г.]. - Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон: [от 6 дек. 2011 г. № 402-ФЗ]: [ред. от 29 июля 2018 г.]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 32н (ред. 06.04. 2015г.) Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации». Приказ Минфина РФ от 06 мая 1999 г. № 33н. (ред. 06.04. 2015г.) Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Усатова Л.В. Роль и место управленческого учета и анализа в системе современным российским предприятием// Управленческий учет. - 2009. - №1. С. 28–37.
6. Усатова Л.В., Арская Е.В., Калуцкая Н.А. Управленческий учет как инструмент эффективного менеджмента на предприятиях// Экономические и гуманитарные науки. 2012 № 9. (248) С. 46–54.

канд. экон. наук, доцент

***Н.А. Калуцкая,***

магистрант

***В.Е. Андреева***

магистрант

***Е.В. Савельева,***

Белгородский государственный  
НИУ «БелГУ»

## ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В современных условиях система управленческого учета становится все более востребованной. Это позволяет говорить о её самоидентификации, как основного научно-практического учетного направления, для которого характерен учетно-аналитический аспект, который заключается в становлении системы управленческого учета.

Поэтому с уверенностью можно сказать, что в настоящее время происходит становление и развитие управленческого учета в российской учетной системе, и признание его хозяйствующими субъектами.