

канд. экон. наук, доцент

Е.В. Арская

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

д-р экон. наук, профессор

Л.В. Усатова,

магистрант

О.В. Мелентьева,

магистрант

Ю.И. Рудякова

Белгородский государственный

НИУ «БелГУ»

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Основной целью управленческого учета является предоставление менеджменту экономического субъекта полного пакета плановых, прогнозных и фактических данных о работе субъекта для обеспечения возможности принимать своевременные экономически обоснованные управленческие решения. Формирование учетной информации с соответствующим уровнем принятия решений – основывается на том, что способы внутренней группировки учетной информации будут максимально полно обеспечивать качественное решение управленческих задач.

Исторически вопросы становления и развития управленческого учета как самостоятельного учетного направления были рассмотрены в исследованиях многих авторов, что можно представить в виде следующих групп.

И так первая группа ученых считает, что управленческий учет тесно связан с производственным учетом, в отношении которого в экономике сложился богатый опыт.

Вторая группа ученых считает, что управленческий учет как часть системы управления субъектом, строится не только на учетных данных, но и на вопросах планирования, контроля, нормирования и прогнозирования.

Третья группа ученых считает, что управленческий и бухгалтерский учет это две самостоятельные информационные системы.

Четвертая группа ученых считает, что управленческий учет просто дублирует функции производственного учета в системе учета, что обуславливает не выделять его в самостоятельное направление.

Мы считаем, что наибольший интерес заслуживают принципы управленческого учета, которые представлены на рисунке 1.

Формирование учетной информации с соответствующим уровнем принятия решений – основывается на том, что способы внутренней груп-

пировки учетной информации будут максимально полно обеспечивать качественное решение управленческих задач.

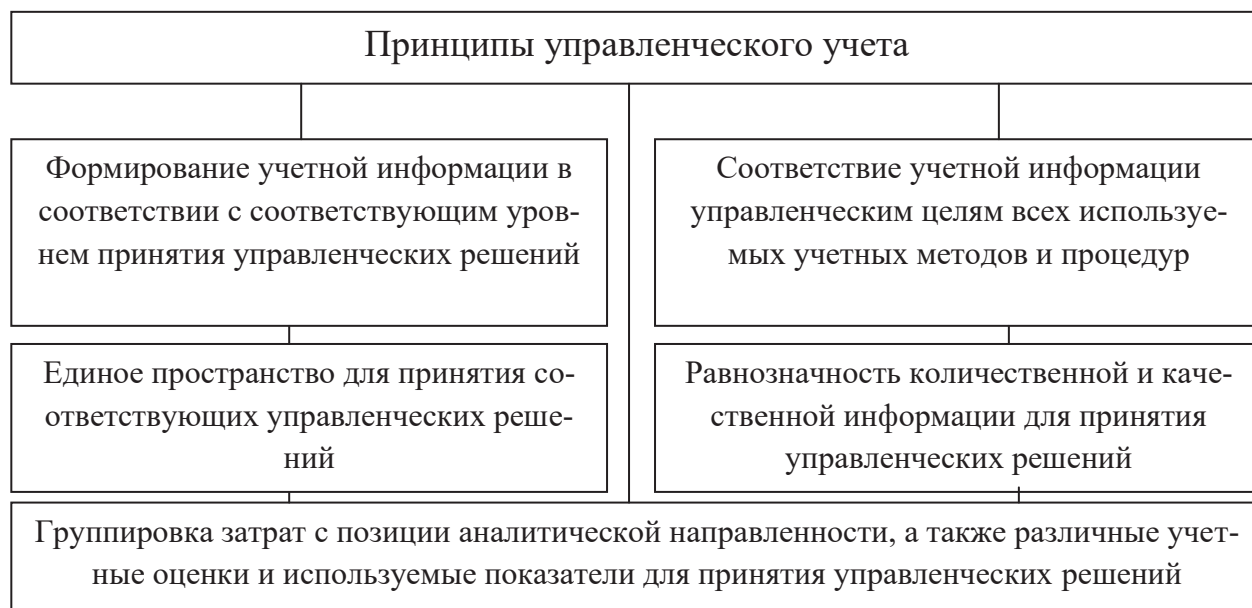


Рис.1. Принципы управленческого учета

Принцип единое пространство, основывается на взаимозависимости внутренних условий, а также возможностей и внешних факторов для каждого экономического субъекта. Таким образом, для своевременного принятия решения постоянно требуется система аналитических показателей, определение которых зависит от набора соответствующих методов и процедур их исчисления.

Соответствие учетной информации управленческим целям – это построение управленческого учета на основе не только традиционных методов учета, но и применение номенклатуры дополнительных аналитических технологий.

Равнозначность количественной и качественной информации для принятия управленческих решений – это применение наличия множества форм для предоставления информации. Сама «информация, выраженная количественными показателями, не дает полной картины, отражающей ситуацию».

На основании выше изложенного можно отметить, что в управленческом учете основную значимость приобретает именно качественная информация, скорость получения которой очень высока и ее формирование не ограничено законодательными требованиями.

Группировка затрат с позиции аналитической направленности, а также различные учетные оценки и используемые показатели для принятия управленческих решений позволяет расширить «спектр направлений использования одинаковых затрат материалов, которые можно сгруппировать для других целей.

Поэтому применение этого принципа выходит за рамки простых аналитических группировок затрат, так как предполагается свобода возможного выбора, множественность задействованных вариантов и относительность используемых оценок.

И так предметная ценность управленческого учета заключается не только благодаря вышеперечисленным принципам, но и основополагающим допущениям, так как именно допущения дают возможность более точно установить предметную область, которая изучается учеными, определить границы и область действий других основополагающих принципов. Управленческий учет – это система, обеспечивающая процесс принятия решений. Взаимосвязь управленческого и производственного учета изображена на рисунке 2.

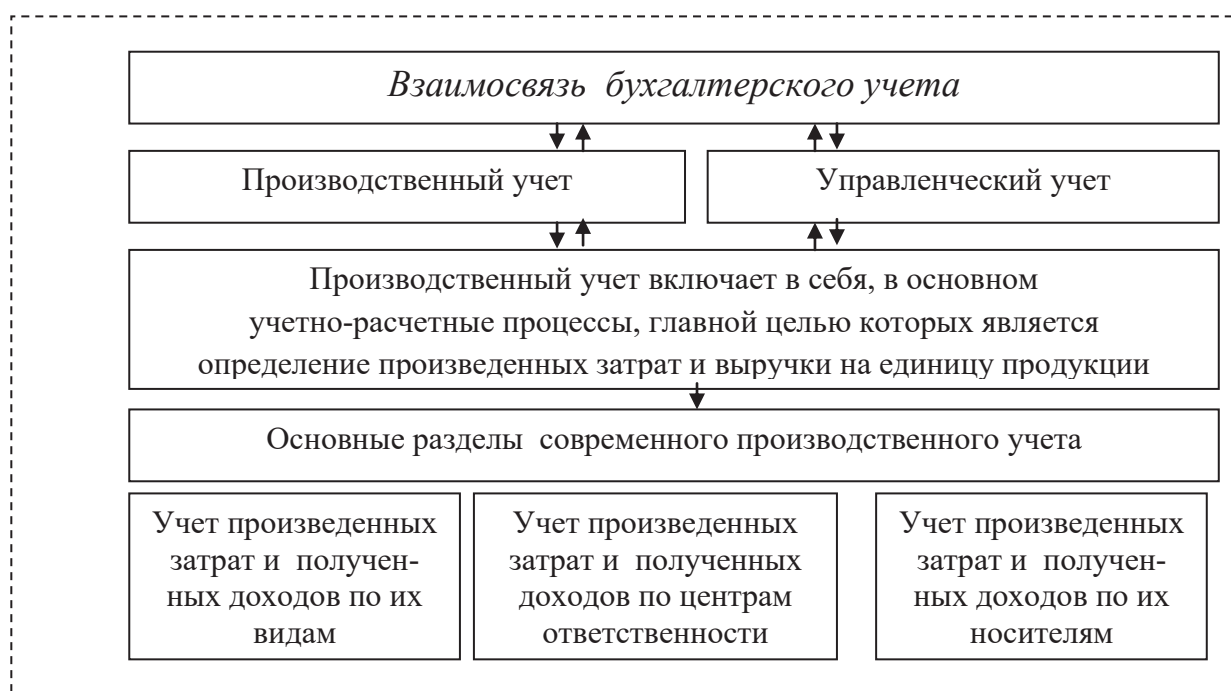


Рис.2. Взаимосвязь управленческого и производственного учета

«Появление управленческого учета было не простой сменой терминов, а новым явлением, которое получило развитие в рамках производственного учета и требовало большой организационной и методологической перестройки всей системы бухгалтерского учета» [5].

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.

Основной целью управленческого учета является предоставление менеджменту экономического субъекта полного пакета плановых, прогнозных и фактических данных о работе субъекта для обеспечения возможности принимать своевременные экономически обоснованные управленче-

ские решения. Другими словами, заинтересованные пользователи нуждаются в управленческой информации. Сегодня в практике ряда экономических субъектов все, еще является дискуссионным вопрос – какая же информация должна быть включена в управленческий учет.

Управленческая информация – это совокупность сведений о фактах внутренней и внешней бизнес-среде, непосредственно влияющий на хозяйственную деятельность субъекта, с целью принятия своевременных и эффективных стратегических решений.

Мы считаем, что при формировании информации необходимо соблюдать требования формирования и как результат представления информации рисунок 3.

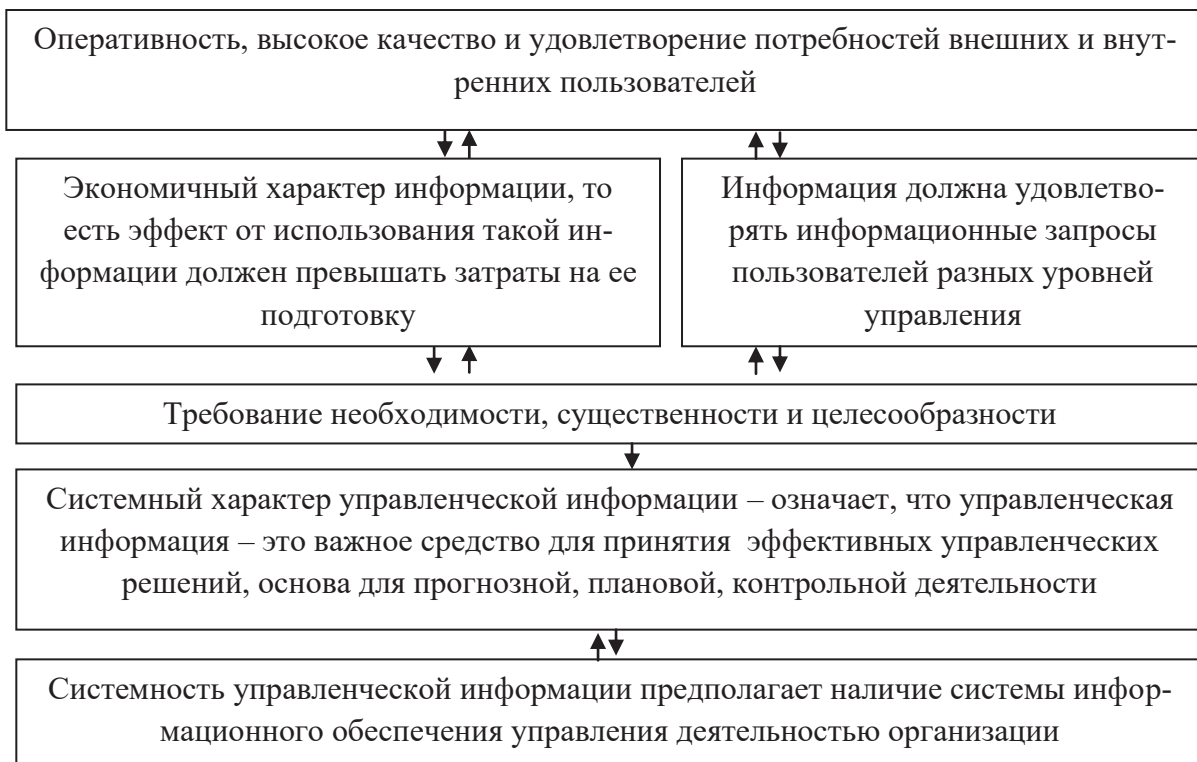


Рис. 3. Основные требования к информации управленческого учета

Обобщая вышеизложенные информационные подходы, можно отметить, что система обеспечения управленческого учета представляет собой учетные процессы, что позволяет учитывать влияние внутренних и внешних факторов.

В качестве обобщающего результата можно сказать, что система информационного обеспечения управленческого учета является совокупностью взаимосвязанных элементов управленческой системы, предназначенная для сбора, регистрации, обработки, хранения и передачи всех видов информации для принятия эффективных управленческих решений.

Информация в системе управленческого учета предназначена для внутреннего использования – в этом и заключается влияние её на процесс управления организацией.

В настоящее время общепризнанной информационной системой, является управленческая учетно-аналитическая система, так как информация, получаемая в данной системе, раскрывает особенности работы хозяйствующего субъекта.

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

В настоящее время нет однозначного мнения и приемов учета затрат, способствующих выявлению отдельных приемов и учетных процедур для управленческих целей.

При организации управленческого учета существует множество проблем, которые отображены на рисунке 4.



Рис. 4. Проблемы организации управленческого учета

В условиях экономической нестабильности на конкурентоспособность экономического субъекта влияют не только внешние факторы, связанные с системой отношений поставщиков и клиентов. Значительное влияние оказывает организация процессов внутри хозяйствующих субъектов.

Следует отметить, что в современных условиях данная ситуация усилилась в результате существующих проблем совершенствования органи-

зационного инструментария в решении стратегических задач в соответствии с кризисными явлениями в экономике Российской Федерации.

По нашему мнению в качестве обобщающего результата можно отметить, что система информационного обеспечения управленческого учета является совокупностью взаимосвязанных элементов управленческой системы, предназначенная для сбора, регистрации, обработки, хранения и передачи всех видов информации для принятия эффективных управленческих решений. А также необходимо отметить, что, в управленческом учете основную значимость приобретает именно качественная информация, скорость получения которой очень высока и ее формирование не ограничено законодательными требованиями.

Вместе с тем мы считаем, что вследствие кризиса для отечественных производителей возникла необходимость формирования собственной информационной базы, а также внедрения передовых инструментов повышения эффективности производственного процесса.

Библиографический список

1. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Магистр, 2011. 576 с.
2. Лабынцев Н.Т. Особенности организации управленческого учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО / Н. Т. Лабынцев, О. В. Чухрова // Управленческий учет. 2015. № 7. С. 89–98.
3. Усатова Л.В., Долгова Н.Л. Управленческий учет как инструмент эффективного менеджмента на предприятиях// Управленческий учет. 2012. №11.
4. Усатова Л.В., Кулик А.М. Управленческий учет как инструмент эффективного менеджмента в современных условиях//Международная научно-практическая конференция «Теоретический и практический взгляд на современное состояние науки»// Западно–Сибирский научный центр. Кемерово-2015.
5. Усатова Л.В., Калущая Н.А., Кулигина С.В. Учетно-аналитическое обеспечение деятельности предприятий в системе управленческого учета// Управленческий учет. 2016. №2. С. 59–66.
6. Холоденко С.В. Теоретические аспекты управленческого учета и его роль в системе управления организаций / С. В. Холоденко // Вестник Института Дружбы Народов Кавказа. Ставрополь, 2010. № 4(16). С. 55–64.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ