

РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Ч.К. Сыдыкова – ст. преподаватель
КГУСТА

Раскрыта актуальность организации системы управленческого учета на предприятиях Кыргызской Республики. Рассмотрено место и процесс формирования системы управленческого учета на предприятии.

Ключевые слова: управленческий учет; производственный учет; затраты; калькулирование себестоимости; система управления.

Принятие эффективных управленческих решений невозможно без поставленной и результативно функционирующей системы управленческого учета, предоставляющей качественную, достоверную и своевременную учетную информацию. Опыт стран с развитой экономической системой свидетельствует, что управленческий учет является необходимым инструментом для управления организацией, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

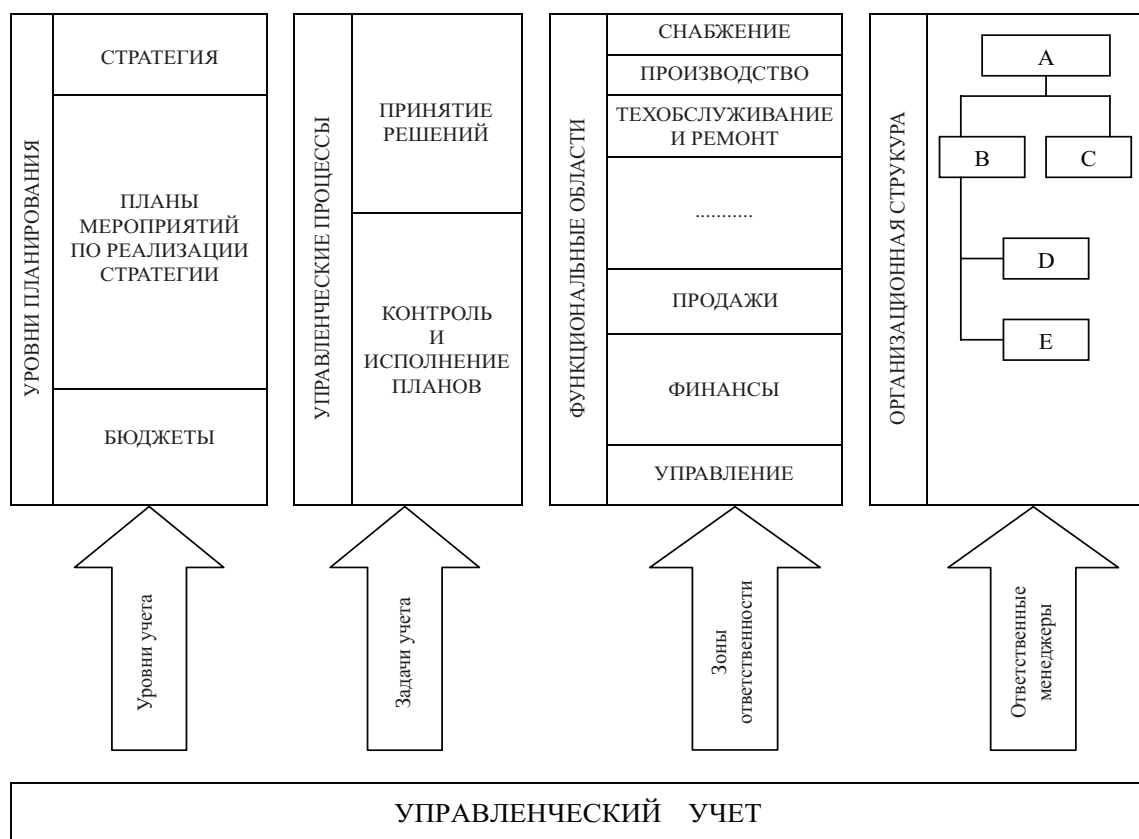
Сегодня проблема постановки управленческого учета на предприятиях Кыргызстана является одной из наиболее актуальных, так как полноценный управленческий учет во многих хозяйствующих субъектах отсутствует или ведется как подсистема бухгалтерского учета, что обуславливает его слабое развитие. Данное обстоятельство объясняется, с одной стороны, отсутствием единой методологической основы, методических рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях отечественной экономики, а также периодом его становления и развития в отечественной практике. С другой стороны, законодательные и нормативные акты, входящие в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета

в Кыргызской Республике, не раскрывают понятие “управленческий учет”.

Управленческий учет хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики ранее представлял собой в основном систему производственного учета, целями которого являлись определение затрат, калькулирование себестоимости продукции и управления расходами на материалы, рабочую силу и общепроизводственные затраты. Существовавшая информационная система внутреннего учета была ориентирована в основном на государственные потребности. Достижения в развитии производственного учета в основном были связаны с научным изучением взаимосвязи затрат и их динамики, планированием затрат, обоснованным распределением косвенных затрат и т. д.

Вследствие изменения условий функционирования хозяйствующих субъектов Кыргызстана и дальнейшего их развития в условиях сформировавшейся рыночной экономики, с одной стороны, и отсутствия опыта постановки и использования эффективной системы управленческого учета в отечественной практике – с другой, возрастает потребность использования богатого опыта экономически развитых стран в области организации управленческого учета.

Хорошо организованный управленческий учет позволяет выявить области наибольшего риска, узкие места в деятельности предприятия,



Место управленческого учета в системе управления организацией.

малоэффективные или убыточные виды продукции и услуг, способы их реализации для определения наиболее выгодного для данных условий ассортимента продукции и работ, цен и тарифов их продажи, пределов и скидок при разных условиях сбыта и платежа, для оценки эффективности дополнительных затрат и рациональности капитальных вложений. По данным управленческого учета можно выбрать оптимальный вариант решения задач типа: “Производить самим или покупать”, “В каком количестве выгодно купить и продать”, “На каком оборудовании следует разместить заказ” и т.п [1].

Следовательно, управленческий учет на предприятии представляет собой информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов планирования, учета, анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия решений по ее управлению [2].

А.А. Мурынов, А.В. Романенко, И.Л. Барина определили место управленческого учета в

системе управления организацией в виде схемы (см. рисунок) [3], которая ярко выражает оперативность предоставления информации системой управленческого учета и определяет пользователя данной информации. Ориентация информации на определенного менеджера центра ответственности характеризует сущность управленческого учета. Потребность в данной информации для принятия решений и контроля со стороны менеджеров обусловлена, во-первых, функциональной областью центра ответственности, в которой они специализируются, во-вторых, их положением в организационной структуре предприятия. Учитывая данную специфику, система управленческого учета в конкретной организации может быть построена различными способами. Эффективность управления производственной деятельностью обеспечивается информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия – эту информацию призван предоставлять управленческий учет как часть информационной системы предприятия [1]. Содержание управленческого учета определяется целями управления и может быть изме-

нено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений.

Становление управленческого учета произошло от калькуляционного учета, и поэтому основное его содержание составляет учет затрат на производство будущих и прошлых периодов в различных классификационных аспектах. Этот момент присутствует в определении понятия “управленческий учет”, появившемся в последнее время в переводной и отечественной экономической литературе, а также в некоторых работах по бухгалтерскому учету и его использованию в управленческой деятельности [4].

Другим важнейшим моментом, который отмечается всеми авторами при определении роли управленческого учета, является аналитичность предоставляемой информации. В составе управленческого учета информация собирается, группируется, идентифицируется, изучается с целью наиболее четкого и достоверного отражения результатов деятельности структурных подразделений и определения доли участия в получении прибыли предприятия. Эффективность производственной деятельности представлена в учете как процесс сопоставления фактических и стандартных затрат и результатов от производственных расходов.

Управленческий учет на предприятии является интегрированной системой учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, способствуя систематизации информации для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия.

Управление производственной деятельностью – сложный и комплексный процесс. Система учета, отвечающая требованиям управления, также сложна и состоит из множества процедур, к тому же состав элементов системы управленческого учета может меняться в зависимости от целей управления.

Наиболее сложной функцией управленческого учета является функция регулирования, т.е. принятия управленческих решений. Процесс формирования и реализации управленческих решений подчиняется внутренней логике, которая носит определение “цикл принятия решений”. Его основными элементами являются:

- определение целей и задач;
- поиск альтернативных вариантов и действий;
- выбор оптимального варианта действий;
- осуществление (реализация) оптимального варианта;

- сравнение полученных результатов и плановых показателей;
- комплексная оценка эффективности принимаемых решений.

Главной целью и задачей предприятия является максимизация прибыли, так как увеличение прибыли ведет к росту всеобщего благосостояния [3].

Поиск альтернативных вариантов действий вызывает необходимость получать информацию об ожидаемой конъюнктуре и изменениях экономической обстановки. Это самый трудный и важный этапы процесса принятия решения. Для максимизации будущего притока денежной наличности существенно, чтобы руководство предприятия постоянно получало информацию о возможных положительных и отрицательных для нее тенденциях в развитии экономической обстановки и немедленно принимало меры, при помощи которых можно было бы защищать себя от всяких неожиданностей.

Выбор оптимального варианта действий. Когда вероятные сферы деятельности определены, менеджерами оцениваются возможные темпы роста показателей, способность предприятия удержать соответствующую долю рынка и осуществить приток денежной наличности для каждого альтернативного варианта действий в различной экономической среде. Выбранный предприятием вариант действий на основании вышеизложенных факторов вызовет вовлечение ресурсов в производство на длительный период, и положение предприятия будет зависеть от объема выпущенной продукции, рынков сбыта и способности реагировать на будущие изменения.

На практике принятие решения – это сравнительная оценка альтернативных вариантов действий и выбор того, который в наибольшей степени отвечает целям предприятия. Альтернативные варианты оцениваются по предполагаемым чистым денежным поступлениям, по наибольшей их величине и рассматриваются с точки зрения качественных факторов (показателей).

Выбранные альтернативные варианты действий являются отправной точкой для реализации принятых решений, что составляет содержание четвертого этапа цикла.

Сравнение полученных и планируемых результатов (показателей) и принятие необходимых мер в случае их расхождения относится к процессам контроля и регулирования и зависит от корректирующих действий, направленных на приведение фактических результатов в соответствие с запланированными показателями.

В свою очередь, планы могут уточняться, если результаты сравнений показывают, что отдельные запланированные показатели не могут быть достигнуты. В таком случае необходимо рассмотреть альтернативные варианты действий, которые помогут обеспечить достижение определенных руководством целей деятельности предприятия. Это свидетельствует о наличии обратной связи между пятым и первым этапом цикла принятия решений.

Комплексная оценка эффективности принимаемых решений состоит в анализе общей эффективности хозяйственной деятельности предприятия, на основе которого уточняются ее цели и задачи на следующий период. Это завершает круг задач, поставленных перед управленческим учетом.

Таким образом, управленческий учет является составной частью системы управления предприятием. Он призван обеспечить формирование информации для [4]:

- *контроля* экономичности текущей деятельности предприятия в целом и в разрезе ее отдельных подразделений, видов деятельности, секторов рынка;
- *планирования* будущих стратегий и также осуществления коммерческой деятельности в целом и отдельных хозяйственных операций, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия;
- *измерения и оценки* эффективности хозяйствования в целом и в разрезе подразделений предприятия, выявления степени рентабельности отдельных видов продукции, работ, услуг, секторов и сегментов рынка;
- *корректировки* управляющих воздействий на ход производства и реализации продукции, товаров и услуг, уменьшения субъективности в процессе принятия решений на всех уровнях управления.

Исходя из этого, главными принципами управленческого учета являются ориентация на достижение поставленной цели предпринимательства, необходимость обеспечения альтернативных вариантов решения поставленной задачи, участие в выборе оптимального варианта в расчетах нормативных параметров его исполнения, ориентация на выявление отклонений от заданных параметров исполнения, интерпретация выявленных отклонений и их анализ, ответственность за принятые решения.

Таким образом, наличие эффективной системы управленческого учета является необхо-

димым условием и в значительной степени способствует принятию обоснованных управленческих решений на разных уровнях управления предприятием.

Создание эффективной системы управленческого учета на предприятии связано с осуществлением комплекса мероприятий по приведению условий его функционирования в соответствие с выработанной стратегией развития, которая предполагает [5]:

- улучшение системы управления;
- повышение эффективности производства;
- повышение конкурентоспособности выпускаемой продукции;
- рост производительности труда;
- снижение издержек производства;
- улучшение финансово-экономических показателей организации.

При этом общими задачами такой системы должны явиться:

- 1) создание эффективного механизма управления организацией;
- 2) обеспечение инвестиционной привлекательности организации;
- 3) использование организацией рыночных механизмов привлечения финансовых средств отечественных и иностранных инвесторов;
- 4) повышение личной заинтересованности и ответственности работников организации как одного из факторов повышения устойчивости ее развития.

Решение о создании системы управленческого учета и утверждении конкретной программы мероприятий по ее созданию должен утвердить руководитель организации. При принятии решения по вопросу, создавать подсистему управленческого учета или нет, следует руководствоваться ценностью управленческой информации, которую планируется формировать в ее недрах, и затратами на создание и функционирование такой подсистемы. Другими словами, степень эффективности управленческого учета в конкретной организации измеряется полезностью информации, получаемой с ее помощью.

Особая сложность создания эффективной подсистемы управленческого учета в организациях во многом вызвана спецификой их деятельности. Для разработки программы создания системы управленческого учета целесообразно создать специальную рабочую группу с предоставлением ей необходимых полномочий. На основе анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и задач по совершенствованию информационной системы управле-

ния участниками специальной рабочей группы принимается решение о возможности реализации поставленных задач силами работников существующего учетного аппарата организации, либо о полной или частичной замене ее кадрового состава или найма других квалифицированных учетных работников.

Создание системы управленческого учета в конкретной организации предполагает проведение комплекса мероприятий, причем условия и порядок выполнения некоторых из них (использование соответствующих синтетических и аналитических счетов, применение специальных регистров, утверждение различных форм внутренней отчетности), необходимо предусмотреть в учетной политике организации [6].

Правильно организованный управленческий учет позволяет получить информацию, необходимую для расстановки приоритетов в работе компании и планирования ее дальнейшей деятельности. Он также позволяет оценить возможности организации для осуществления инвестиционных проектов и снабжает

руководство механизмами контроля исполнения решений.

Литература

1. *Николаева О.Е., Шишкова Т.В.* Управленческий учет. – М.: УРСС, 2004.
2. *Друри К.* Управленческий и производственный учет. Вводный курс. – М.: ЮНИТИ, 2005. – С. 774.
3. *Мурынов А.А., Романенко А.В., Баринова И.Л.* Постановка и реструктуризация управленческого учета в организации. Сборник. – М.: ИКФ Альт, 2006.
4. *Хорнгерен. Ч.Т.* Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М., 2002. – С. 254.
5. *Адамов И. А., Чернышев В.Е.* Управленческий учет в строительстве. Рубрика “Бухучет в строительных организациях” www.klerk.ru.
6. Рекомендации по формированию учетной политики субъектов, утвержденные Постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 26 марта 2002 г., №6.