

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Крук Т.В.

Бұл мақалады басқару есебінің экономиканың жаһандануы жағдайын дағы, яғни нарықтық қарым-қатынастарға кошуіне байланысты концептуалдық негіздері қарастырылған. Бұл мәселеде басқару есебінің мәні оның әдістері мен жолдары ерекше орын алады.

In given article conceptual bases of the administrative account in the conditions of economy globalisation, that is with transition to market relations are considered. The special place in this point in question is taken away essences of the administrative account, to its methods and receptions.

Мировая практика свидетельствует о том, что по мере возрастания значимости эффективного управления предприятием учет производственных затрат и калькулирование себестоимости продукции (производственный учет) трансформируется в управленческий учет.

Существует мнение, что управленческий учет возник вследствие недостатков традиционной бухгалтерии, так как данные бухгалтерского учета в виде бухгалтерской отчетности не могут быть пригодны для управления предприятием, поскольку они хронически устаревают и лишены оперативности.

Традиционный бухгалтерский учет не дает информацию для прогноза хозяйственной деятельности и принятия своевременных управленческих решений.

Таблица 1. Сравнение управленческого учета с финансовым учетом

Область сравнения	Управленческий учет	Финансовый учет
1. Обязательность ведения учета	По решению администрации	Требуется по законодательству
2. Цель учета	Оказание помощи администрации в планировании, управлении и контроле	Составление финансовой отчетности для пользователей вне организации
3. Пользователи информации	Различные уровни внутрифирменного управления	Лица и организации вне хозяйственной единицы
4. Базисная структура	Различна в зависимости от цели использования информации	Основное равенство: $Активы = Обязательства + Капитал$
5. Основные положения	Все, что полезно управляющим	Стандарты бухгалтерского учета
6. Привязка по времени	Наряду с информацией «исторического» характера оценки и планы на будущее	В основном «исторический» характер
7. Виды выражения информации	Информация, как в денежном так и не в денежном выражении	В основном в денежном выражении

8. Степень точности информации	Много приблизительных оценок	Небольшое число приблизительных оценок
9. Частота составления отчетности	Когда требуется	Периодическая, на регулярной основе
10. Объект отчетности	Различные структурные подразделения	Организация в целом

В бывшем Советском Союзе невозможно было пропагандировать формирование управленческого учета, поскольку он являлся порождением капиталистической экономики. Однако, необходимость в комплексном решении проблем себестоимости продукции существовала. [2.]

В настоящее время, с формированием рыночных отношений, нет препятствий к внедрению управленческого учета, потому как эффективность работы организаций во многом зависит от управленческой деятельности, которая обеспечивает его экономическую самостоятельность и положение на рынке.

Рассмотрение основных концепций управленческого учета на данном этапе считается актуальным.

Для качественного внедрения и эффективного использования управленческого учета на предприятии необходимо изучение дисциплины «Управленческий учет» при подготовке экономических специальностей в высших учебных заведениях.

Управление представляет собой направленное воздействие администрации организации на хозяйственные процессы в целях увеличения прибыли и собственного капитала. А понятие учет- это прежде всего функция управления производством, включающая получение, регистрацию, накопление, обработку информации о реальных хозяйственных процессах, их результатах, использованных ресурсах, которая необходима органам управления для принятия обоснованных решений. [1.]

Суть управленческого учета заключается в предоставлении информации, которая необходима или может пригодиться менеджерам в процессе управления предпринимательской деятельностью. От управленческого учета обязательно требуется основное внимание будущему и тому, что можно сделать, чтобы повлиять на ход дел. Прошлое нельзя изменить, но его можно исследовать с целью руководства на будущее. [2.]

Вообще, управленческий учет служит для:

- предоставления необходимой информации администрации для управления производством и принятия решений на перспективу;
- исчисления фактической себестоимости (работ и услуг) и отклонений от установленных норм и стандартов;
- определение финансовых результатов по реализованным изделиям или их группам, новым технологическим решениям, центрам ответственности и другим позициям.

Управленческий учет можно определить как систему планирования, учета, контроля, анализа и оценки информации о затратах и результатах деятельности, как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений с целью принятия определенных (тактический) и прогнозных (стратегических) управленческих решений.

Существует еще одно определение управленческому учету, которое дает В.Николаев: «Управленческий учет в компании-это система, обеспечивающая руководящее звено фирмы информацией, необходимой для принятия решений с целью обеспечения эффективного управления. При этом управленческий учет является подсистемой управлений издержками производства и оказания услуг, а не самостоятельной системой управления.» [4.]

Внедрение организации методов и всевозможных принципов управленческого учета является достаточно трудоемким процессом. Экономистами–практиками СНГ разработаны различные варианты внедрения управленческого учета в производство компании. Среди них наиболее значимым является разработка В. Воронина. [3 .]

В настоящее время управленческий учет получил свое широкое распространение в нефтегазовых зарубежных компаниях, работающих в Азербайджане, России и других странах СНГ.

Методы и приемы управленческого учета заключаются в следующем. Например, себестоимость по центрам ответственности, как один из элемента метода управленческого учета, используется для планирования и контроля деятельности ответственных исполнителей. Полная производственная себестоимость определяется в целях установления цен и реализации продукции.

Большую роль в планировании и учете расходов играет принцип деления затрат производства по центрам ответственности. Суть его заключается в том, что менеджеры организуют действенный контроль как за выпуском, так и за реализацией продукции. Одним из важнейших методов контроля затрат производства является составление сметы затрат (бюджетов) по центрам ответственности. Характерной особенностью формирования бюджетов является включение в годичную смету только тех расходов, по которым возможен контроль в соответствующих центрах. Начальник цеха (менеджер) или отдела должен следовать бюджету. Составление сметы затрат (бюджетов) по центрам ответственности необходима для его сопоставления с отчетными данными. В результате такого сравнения менеджеры обязаны способствовать принятию тех или иных положительных решений.

В практике планирования и учета затрат выделяют технологические, регулируемые и фиксированные расходы. К технологическим (кратковременным) относят затраты на производство продукции: материалы, расходы энергии, трудозатраты. Регулируемые (продолжительные) расходы определяются на периоды и, как правило, не зависят от объема производства: на рекламу, повышение квалификации, консультативные расходы (услуги). Фиксированные (долгосрочные) затраты связанные с собственностью: Амортизация, налоги на имущества, страховые взносы и долгосрочная аренда.

Каждая группа из этих видов расходов контролируется соответствующими методами: технологические-путем составления гибких смет и стандартов, регулируемые-путем согласования со статической сметой, а фиксируемые контролируются через составление смет капиталовложений.

В системе управленческого контроля используется метод под названием стандарт-кости. «Стандарт-кост» - система калькулирования, основанная на жестком нормировании всех издержек и позволяющая рассчитать «стандартную» себестоимость. Предполагает бухгалтерский учет и подробный

анализ возникших отклонений фактических издержек от стандартных с последующим возложением ответственности за неблагоприятные отклонения на руководителей соответствующих центров затрат. Прообраз отечественного нормативного учета. [1.]

Применяя эту систему, исчисляется размер расходов на определенном участке, которые должны быть понесены.

Особенностью управленческого контроля является использование метода учета себестоимости изделий по прямым затратам-директ-костинг. Директ-костинг - система управленческого учета, обобщающая прямые затраты по видам готовых изделий, косвенные затраты погашаются финансовыми результатами отчетного периода. Он позволяет снизить расходы ведение такого учета. Все косвенные расходы относятся в целом на производственную продукцию.

Следует подчеркнуть необходимость использования специальных методов для определения себестоимости продукции комплексных производств, где в одном технологическом процессе получают несколько продуктов. Примером здесь может служить продукция нефтепереработки, цветной металлургии и т.д.

В управленческом учете тщательно изучаются колебания затрат под влиянием различных факторов. В основу такого анализа положено понятие «функции затрат», которое используется для оценки и прогнозирования расходов. При этом методом цепных подстановок рассчитываются отклонения за счет изменения цен (тарифов) и за счет эффективности (количественные изменения расхода материалов).

В условиях ведения бухгалтерского учета на основе применения международных стандартов и отсутствия правил калькулирования себестоимости производимой продукции в нашей стране проблемой является распределение косвенных затрат между изделиями. И здесь речь идет не только отрицательном распределении непрямых затрат для получения калькуляции полной себестоимости по видам продукции. Имеются в виду разные методы распределения в зависимости от задач, которые возникают перед руководителем. Это относится к принятию решений по использованию оборудования, по приобретению новых его видов, стимулированию потребления определенных видов услуг в пределах компании, а также с целью определения справедливых цен при получении заказа.

Таблица 2. Этапы развития управленческого учета в компании.

	1 этап	2 этап	3 этап	4 этап
Учет контроль	Регулярность в достоверной информации об: остатках товара на складе, дебиторской и кредиторской задолженности, движении денежных средств, финансовом результате компании в целом	Регулярность в достоверной информации о: финансовом результате компании в разрезе подразделений и групп товаров.	Разработать систему ключевых финансовых нормативов. Регулярно получать информацию о значениях внешних финансовых показателей.	Регулярность в достоверной информации о: величине отклонений фактических значений показателей от нормативов, причинах отклонений, превышающих критические значения.
Анализ		Подготавливать по отчетному периоду оценку: динамика абсолютных показателей; оборачиваемости запасов; рентабельности оборота; изменении структуры затрат.	Подготовить оценку: финансового состояния компании; вариантов оперативных управленческих решений; вариантов решений по краткосрочному инвестированию	Подготовить оценку: вариантов долгосрочных решений по инвестированию
Планиро-вание			Регулярно подготавливать генеральный бюджет компании.	Разработать финансовую стратегию компании.

Исследование проблемы управленческого учета и создание условий для его применения на предприятиях будет способствовать повышению уровня экономической деятельности, соответствовать условиям рыночных отношений.

Литература:

1. Капитал, бизнес и рынок. Толковый словарь терминов и понятий. – Алматы, КО «Паритет», 1992
2. Управленческий учет/ Под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила. Москва ИНФРА-М, 1997 г.
3. Воронин В. «Как наладить управленческий учет». Журнал «БОСС» №11 2000г.
4. Николаев В. Что такое управленческий учет. БОСС, №1 2001г.