

## ОБЪЕКТИВНАЯ НЕОБХОДИМОСТЬ ТРАНСФОРМАЦИИ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ

Крук Т.В.

*Бұл мақалада өндірістік есептің басқару есебіне ауысуының лауының концептуалдық негіздері қарастырылады. Бұл мәселеде басқару есебінің мәні, оның даму тарихы және қаржылық есеппен салыс тыруына ерекше орын бөлінеді.*

*In given article conceptual bases of transformation of the industrial account in the administrative are considered. The special place in this point in question is taken away essences of the administrative account, its history of development and to its comparison with the financial account.*

Бухгалтерский учет-это система, предназначенная для регистрации, обобщения информации в процессе производства и реализации, составления внутренних и внешних финансовых отчетов и обеспечение управляющего фирмой сведениями для принятия решений. Роль и значение бухгалтерского учета из года в год растут. В современных условиях глобализации экономики его ведение становится актуальнейшей задачей. [1.с153]

На промышленных фирмах бухгалтерский учет подразделяется на управленческий (Managerial Accounting) и финансовый (Financial Accounting). Каждый из этих видов учета, в зависимости от управленческих требований, в свою очередь, делится на несколько самостоятельных подгрупп. Так, управленческий включает в себя учет для принятия решений (Accounting for Managerial) и учет для анализа (Accounting for Analysis); финансовый- основы учетного принципа (Fundamental Accounting), учет среднего звена (Intermediate Accounting) и организационный подход к повышенному учету (Advanced Accounting an Organizational Approach).

Учет доходов и расходов, размещение средств и обязательств фирм является содержанием финансового учета, на основе которого центральная бухгалтерия корпорации (компаний, треста, фирмы) составляет баланс и отчет о результатах хозяйственной деятельности за определенный период. [2.с 108]

В основном, финансовый учет предназначен для внешних потребителей. Представители внешних организаций (акционеры, кредиторы, различные правительственные агентства и др.), получив баланс и отчет о доходах и расходах фирм или корпораций, принимают соответствующие решения, касающиеся их взаимоотношений. Так, кредитор может стоять перед проблемой: выдавать ли кредит впредь для фирм, продлевать ли его срок, и какие принять меры при дальнейшем заключении соглашений. В любом

случае, финансовая информация для фирмы- это своеобразный индикатор, показывающий направление действий внешних потребителей.

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

Управленческий учет имеет дело с классификацией затрат, записью, накоплением себестоимости по видам изделий и издержек по центрам ответственности или центрам прибыли, составлением смет и отчетностей о затратах и их анализом, подготовкой информации руководству для выбора оптимальных решений. Содержание управленческого учета меняется в зависимости от природы его деятельности и целей управления. Сравнение управленческого учета с финансовым учетом отражены в таблице 1.

Что касается истории «Управленческого учета», то начиная с 1950 года в различных американских колледжах бизнесовой администрации вводят новый курс- «Управленческий учет», который становится одним из основных в ходе подготовки бухгалтеров. Постепенно методы и технические приемы производственного учета все более приближались к управленческому, в связи с чем термин «Производственный» был заменен термином «Управленческий» учет. Такая замены было вызвана: изменением размеров и структуры форм и технологий производства в результате научно-технического прогресса; ростом расходов на исследования и освоение новых производств; повышением цен в результате инфляции, обесцениванием доллара; трудностями, связанными с рынками сбыта. Внутренней и внешней конкуренцией и т.д. Это потребовало от управленческого учета решение ряда новых проблем, таких, как: составление предварительных смет затрат на определенную дату; установление контроля за их изменением; изучение причин отклонений производственных затрат от предварительной сметы; организация оперативного анализа и разработка вариантов управленческих решений по издержкам производства. В Казахстане «Управленческий учет», как дисциплина в вузовские учебные планы введен с 1991 года для экономических специальностей. [3. с 79]

Прогресс в науке об управлении привел к усложненным средствам и методам учета для планирующих, координирующих, контролирующих органов. Потребности этих органов мог удовлетворить только управленческий учет с применением ЭВМ.

Управленческий учет на промышленных фирмах развивается по следующим направлениям: своевременное обеспечение информацией для выработки оптимальных решений, комплексный (системный) анализ, учет интересов всех подразделений управляемого объекта для принятия решений, поведенческий аспект учета и центров издержек, центров прибыли, центров инвестиций и др.

Данные управленческого учета нужны руководителю (предпринимателю) фирмы при планировании, контроле, оценки операций хозяйственной деятельности и принятии управленческих решений. Следовательно, учетная система снабжает предпринимателя информацией для выработки оптимальных решений и он может использовать ее в выборе действий, которые повлияют на последующие события. Учет должен связывать в одно целое информационную систему, процесс выбора путей действия и события, которые будут иметь место. [4.с 227]

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

Американский профессор в области учета Джеймс М.Френген полагает: «Основным критерием для информации управленческого учета является ее пригодность. Если определенная часть информации или определенный принцип измерения признан пригодным для управленческих целей, то управленческий учет считается целесообразным. Поэтому развитие практики управленческого учета основано больше на логике и опыте, чем на общей приемлемости». [3.с 153]

**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: <i>Активы=Обязательства+Капитал</i>
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	Небольшое число приблизительных оценок

	оценок	
9. Частота составления отчетности	Когда требуется	Периодическая, на регулярной основе
10. Объект отчетности	Различные структурные подразделения	Организация в целом

#### **Литература:**

1. Управленческий учет/ Под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила. Москва ИНФРА-М, 1997 г. С 153
2. Что такое управленческий учет/ Под ред. Николаев В. Алматы БОСС, 2001г. С 108
3. Управленческий учет: опыт экономически развитых стран. Яругова А./ Перевод с польского. М.: Финансы и статистика. 1995 г. С 153
4. Бухгалтерский и управленческий учет. Учебник. Издание второе. Переработанное в дополнение/Под редакцией М.А.Вахрушина. Москва ОМЕГА. 2003 г. С 227