Управленческий учет и менеджмент организации: проблемы взаимодействия

Тунин Сергей Александрович,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский управленческий учет» ФГБОУ ВПО «Ставропольский государственный аграрный университет, Ставрополь
(E-mail: Stunin@yandex.ru)

ЗНАЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ МЕНЕДЖМЕНТА ОРГАНИЗАЦИИ

Abstract. В статье рассматривается необходимость, роль и значение управленческого учета в системе менеджмента организации, уделяется пристальное внимание постановке управленческого учета, его системе, роли и месту в организации на современном этапе хозяйствования, а также взаимосвязь с финансовым учетом в целях повышения эффективности управления организацией. Уделено внимание влиянию особенностей функционирования и специфики деятельности организации на построение системы управленческого учета. Изучение данных моментов позволит организации повысить эффективность управления организацией в имеющихся условиях рыночных преобразований.
Ключевые слова: управленческий учет, финансовый учет, система, менеджмент, калькулирование, затраты.

В настоящее время в условиях рыночных преобразований гарантией успешной деятельности экономического субъекта является оперативное реагирование на изменения внутренних и внешних факторов, влияющих на функционирование организации, основанное на анализе, прогнозировании и принятии оптимальных управленческих решений. Для этого аппарат управления экономического субъекта должен быть обеспечен максимально достоверной, полной и релевантной информацией обо всех сторонах деятельности. Такое информационное обеспечение процесса управления предоставляет управленческий учет.

В управленческом учете системно взаимодействуют все его составные элементы, при этом исключение какого-либо из них снижает общий уровень и эффективность информационной системы. Только в совокупности они формируют систему

внутренней информации, обеспечивающую эффективное управление организацией.

Важно отметить, что каждый хозяйствующий субъект имеет свои особенности функционирования, в связи с чем возникает объективная необходимость формирования такой системы управленческого учета, которая в наибольшей степени была бы адаптирована к специфике деятельности организации. От того, насколько рационально построен управленческий учет на предприятии и насколько он адаптирован к специфическим особенностям организации и объективно отражает хозяйственную деятельность, зависит не только процесс эффективного управления, но и успешное функционирование предприятия в современных условиях. Управленческий учет, созданный как подсистема бухгалтерского учета в целях информационного обеспечения менеджмента, в настоящее время претерпевает значительные изменения, связанные с осуществлением рыночных преобразований на большинстве крупных и средних российских предприятий.

В современной теории менеджмента организация рассматривается как последовательность видов деятельности, поэтому центральным звеном информации управленческого учета является акцент на понесенные затраты и на ценности, созданные видами деятельности и процессами в организации. Оценка исполнения (функционирования) как отдельного вида деятельности или процесса, так и всей цепочки ценностей, осуществляемой в рамках проведения управленческого контроля, производится на основе критических индикаторов исполнения (critical performance indicators – CPI). При этом немаловажное значение принимает выбор комплекса финансовых и нефинансовых показателей, которые будут использованы для этих целей.

Таким образом, перед специалистами по управленческому учету встает важная задача разработки комплекса показателей, адекватно оценивающих исполнение (функционирование) деятельности на всех уровнях системы управления. Многие специалисты считают, что внедрение в практику деятельности системы сбалансированных показателей позволит осуществлять эффективное управление, но при этом должно быть обеспечено

оптимальное соотношение между финансовыми и нефинансовыми показателями.

Сложные экономические отношения в рыночной экономике обусловили возникновение потребности в дополнительной информации, отличной от содержащейся в данных финансового учета, обеспечивающей успешное функционирование организации в современных условиях. Очевидно, что для внутреннего управления нужна была новая система формирования информации для анализа, выбора и обоснования управленческих решений, в связи с чем появилась необходимость в переориентации основной цели бухгалтерского учета на удовлетворение внутренних потребностей фирмы.

Известно, что главной целью постановки управленческого учета на предприятии является повышение эффективности управления финансами, затратами предприятия, подготовка к ведению управленческого учета. Традиционными считаются основные задачи, которые решает управленческий учет:

– оперативное получение информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

– контроль за издержками, платежеспособностью и ликвидностью;

– получение точных данных об итогах финансовой деятельности каждого из филиалов, по направлениям деятельности и т. д.;

– контроль за долгами и финансовыми потоками;

– возможность вовремя реагировать на состояние рынка на всех этапах развития предприятия.

В соответствии с этим постановка управленческого учета на предприятии может включать в себя следующие этапы:

– диагностику действующей системы учета и отчетности;

– разработку управленческого рабочего плана счетов, внесение изменений в существующий план счетов для целей бухгалтерского учета;

– разработку учетной политики в области управленческого учета;

– разработку состава, содержания и оптимального формата форм управленческой отчетности: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств и других форм

отчетности;

– оценку численности и профессионального состава финансовых и бухгалтерских подразделений, необходимых для работы в предлагаемой системе управленческого учета;

– определение финансовой структуры предприятия путем выделения центров финансовой ответственности;

– разработку классификаторов управленческого учета, которая может включать в себя такие виды классификаторов, как: виды производимой продукции, оказываемых работ и услуг; виды доходов; центры финансовой ответственности; места возникновения затрат; виды затрат; статьи калькуляции; виды активов; виды обязательств; виды собственного капитала; проекты; направления инвестиций; основные и вспомогательные бизнес-процессы; типы клиентов; категории персонала;

– разработку методов управленческого учета затрат и калькуляции себестоимости продукции.

Отмечено, что в современных условиях для эффективного функционирования каждое предприятие должно поддерживать необходимый уровень конкурентоспособности. Этого можно добиться только качественным управлением и эффективным контролем за финансовыми потоками предприятия. Как известно, получение прибыли является непосредственной целью работы любого предприятия, но получить прибыль можно только в том случае, если производить продукцию (работы или услуги), которая реализуется и отвечает современным потребностям общества. При этом необходимо оптимально распределять свои ресурсы. Поэтому учет и финансы составляют основу успешной работы предприятия.

Известно, что на отечественных предприятиях система управленческого учета ориентирована на имеющиеся традиционные принципы бухгалтерского учета, среди которых можно выделить следующие:

– двойная запись и отражение фактов хозяйственной деятельности в том периоде, когда они произошли;

– принцип существенности и достоверности информации;

– соблюдение баланса между выгодами и затратами;

– приоритет содержания над формой;

– принцип соответствия.

Система управленческого учета состоит из множества процедур, которые в процессе хозяйственной деятельности организации могут меняться в зависимости от целей управления. Тем не менее, они должны отвечать определенным специфическим принципам, в соответствии с которыми осуществляются функционирование и совершенствование системы управленческого учета, основными из которых являются:

– непрерывность учета;

– использование единых для планирования и учета единиц измерения;

– преемственность и многократное использование первичной и промежуточной информации для управления;

– формирование показателей внутренней отчетности как основы коммуникационных связей между уровнями управления;

– применение бюджетного (сметного) метода управления;

– полнота и аналитичность;

– периодичность;

– целенаправленность;

– оперативность;

– достаточность;

– адресность;

– гибкость;

– защищенность от несанкционированного доступа и конфиденциальность.

Важным моментом при организации управленческого учета является форма его связи с финансовым учетом. Например, в сельскохозяйственном производстве управленческий учет целесообразно вести автономно от финансового учета, что предполагает наличие отдельного плана счетов.

К преимуществам автономной формы управленческого учета было отнесено:

1) в финансовом и управленческом учете может допускаться применение различных оценок при признании тех или иных видов затрат, активов, обязательств;

2) в системе управленческого учета возможно отражение тех фактов хозяйственной деятельности, которые уже совершились, но в силу субъективных причин первичные документы,

подтверждающие эти факты, еще не подготовлены;

3) в управленческом учете появляется возможность признания вмененных затрат, в то время как в финансовом это исключено.

Главным аргументом в пользу автономного ведения управленческого учета выступило то, что применение так называемых «затратных» счетов в бухгалтерском (финансовом) учете основано на классификации признаваемых затрат в качестве прямых и косвенных. Однако для реализации раздельного учета переменных и постоянных затрат счета бухгалтерского (финансового) учета не вполне приемлемы, равно как и регламентированный порядок отражения отдельных операций на них не соответствует учетной методике системы «директ-костинг». Например, в бухгалтерском (финансовом) учете общепроизводственные затраты преимущественно списываются на счета основного производства, в то время как в управленческом большая часть таких расходов классифицируется как постоянные и подлежит отнесению в дебет счетов по учету прибылей и убытков.

Степень автономности управленческого учета может быть различной и зависеть от разграничения сфер ответственности между бухгалтерами при отражении тех или иных корреспонденций в контурах управленческого и финансового учета и уровня соответствия применяемых планов счетов в обоих видах учета, что позволяет судить о дифференциации и автономии управленческого учета.

Таким образом, обобщая различные мнения на предмет управленческого учета, можно сделать вывод о том, что единого мнения по поводу его сущности нет. Одни авторы рассматривая управленческий учет в узком понимании как учет затрат с целью их группировки и калькулирования фактической себестоимости продукции, работ, услуг и сводят его к производственному учету. Другие – рассматривают управленческий учет значительно шире, называя подсистемой или системой бухгалтерского учета, целью которого является обеспечение информацией менеджеров различных структурных подразделений.

В соответствии с этим возможно выделить основные подходы к сущности управленческого учета.

1. Управленческий учет являет собой подсистему бухгалтерского учета организации.

2. Управленческий учет представляет собой самостоятельную систему, специфическую для конкретной организации.

3. Управленческий учет – это тот же производственный учет, но адаптированный к современной терминологии.

Значимость управленческого учета в современных условиях влечет за собой организацию его на современном предприятии. Известно несколько различных вариантов организации управленческого учета.

При первом варианте взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом осуществляется на основании контрольных счетов, к которым можно отнести счета доходов, расходов как главных для отражения оперативных данных.

При втором варианте возможно использование парных контрольных счетов – счетов-экранов, отражающих информацию.

При третьем варианте возможно использование специальных передаточных счетов, через которые передаются обороты из одной подсистемы в другую. Примером такого счета может являть счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты» или вводимые организацией счета, нумерация которых не приведена в типовом плане счетов.

Обобщая отечественный и зарубежный опыт, многие авторы выделяют три основные цели организации системы управленческого учета в современном бизнесе:

– реализация концепции контроллинга, которая дает управленческую информацию для планирования, контроля, оценки и непрерывного усовершенствования организации;

– проведение финансово-экономических расчетов, формирование базы обоснования эффективных управленческих решений;

– калькулирование себестоимости услуг, продуктов и прочих объектов затрат для удовлетворения информационных нужд финансового менеджмента как системы управления прибылью предприятия через управление затратами.

Исходя из этого, каждая организация может выбирать для себя наиболее важную и на этой основе строить свою модель системы управленческого учета.

Из всех задач, которые призвана решать система управленческого учета, наиболее важная – помочь менеджменту организации управлять бизнесом.

Таким образом, изучив имеющийся опыт, можно говорить о том, что управленческий учет на сегодняшний день является необходимой составляющей системы бухгалтерского учета любой организации. И, конечно же, перед управленческим учетом в стране, когда он делает первые шаги, в то время как западная наука располагает большим багажом знаний о подходах, методике управленческого учета, стоит немало неразрешенных проблем, которые ждут скорейшего решения.

Список литературы:

1.Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина. 2005. Сер. Высшее финансовое образование (4-е изд., стер.)

2.Карпова, Т. П. Управленческий учет: Учебник для вузов / Т. П. Карпова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 350 с.

Management accounting and company management: Interaction problems

Sergey A. Tunin, PhD, associate professor of
«Accounting Management Accounting»
VPO «Stavropol State Agrarian University»
Stavropol (E-mail: Stunin@yandex.ru)

THE ROLE OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE COMPANY'S MANAGEMENT SYSTEM

Abstract. The article discusses the need for, and importance of the role of management accounting in the system of management of the organization, paid close attention of management accounting, his system, the role and place in the organization at the present stage of economic management, and the relationship with financial accounting in order to improve management of the organization. Paid attention to the impact of the functioning of the organization and the specifics of building a management accounting system. The study of these moments will allow the organization to improve governance in the organization of existing market conditions change.

Key words: management accounting, financial accounting system, management, calculation of costs.

References

Vakhrushina M. A. Accounting Managerial Accounting: a textbook for students in the economy. M.: 2005. Ser. Higher financial education (4th ed., erased.).

Karpova, T. P. Management Accounting: Textbook for Universities. M: Audit. UNITY. 1998. P.350.