

The essence of the concept and problems of management accounting

Kozlova A. (Russian Federation)

Сущность, понятие и проблемы управленческого учета

Козлова А. А. (Российская Федерация)

*Козлова Анастасия Алексеевна / Kozlova Anastasiya - студент магистратуры,
кафедра бухгалтерского учета, экономический факультет,
Государственный университет управления, г. Москва*

Аннотация: в статье рассматривается сущность управленческого учета, его роль и место в экономической системе. В нынешней практике зародилось новое направление бухгалтерского учета – управленческий учет, который содержит соответствующую информацию для оперативного управления и анализа. Данный инструмент доказал свою необходимость в управленческой практике, но широкое распространение получил, в основном, только в банках. Тем не менее, управленческий учет развивается и становится полноценным компонентом экономической политики многих фирм. Экономическая деятельность насчитывает многовековую историю, в которой руководители предприятий сталкиваются с различными проблемами их поля деятельности. К таковым относились, прежде всего, личностные, связанные в первую очередь с финансами, проблемы и обстоятельства. Но чем дальше общество делало стремительные шаги вперед, тем больше обстоятельств требовали решения. Разработка управленческих решений является важным процессом, связывающим основные функции управления. В современных условиях развития рынка информационный ресурс приобретает статус ключевого, так как эффективность принятия решений менеджмента основывается именно на нем. Экономический анализ деятельности предприятия включает в себя два элемента – финансовый и управленческий. Принятие эффективных решений – одно из наиболее важных условий эффективного существования и развития организации. Управленческий бухгалтерский учет имеет целью оптимизировать финансовые потоки предприятия, то есть сократить издержки и максимизировать прибыль, к чему и стремится бизнес.

Abstract: The article considers the essence of management accounting, its role and place in the economic system. In the current practice, a new trend has arisen accounting - management accounting, which contains relevant information for operational management and analysis. This instrument has proved the need for management practices, but is widely spread, mainly only in the banks. However, management accounting develops and becomes a full-fledged component of the economic policies of many firms. Economic activity has a long history, in which the leaders of enterprises are faced with various problems of their field of activity. These include, above all, personal, related primarily to financial problems and circumstances. But the more society has made rapid strides forward, the more the circumstances demanded solutions. Development of managerial decisions is an important process, linking the main control functions. In modern conditions of development of market information resource acquires the status of a key, as the effectiveness of management decision-making based on it. Economic analysis of the company includes two elements - financial and managerial. Effective decision-making - one of the most important conditions for the effective existence and development of the organization. Managerial accounting is designed to optimize financial flows of the company, that is, to reduce costs and maximize profits, and is committed to making business.

Ключевые слова: управленческий учет, контроллинг, бухгалтерский, оперативный учет.

Keywords: management accounting, controlling, accounting, operational accounting.

Само понятие «управление» отражает в себе деятельность, направленную на стимулирование конкретного (желаемого) поведения человека. Направленное на достижение поставленных целей и задач. Выражением данной экономической категории, а точнее результатом, является конкретное управленческое решение, в зависимости от которого осуществляется конкретное направление деятельности бизнеса. Основой для принятия управленческого решения являются данные, преобразованные в информацию путем анализа и синтеза. Следовательно, обеспечение систематизации информации с целью повышения эффективности является строгой необходимостью для обеспечения конкурентоспособности хозяйственной деятельности. Именно предметом изучения учета является информация, а целью – систематизация исходных данных в информацию.

Качественная работа с высокими показателями результативности компании в условиях динамичного изменения рыночной ситуации невозможна без оценки и улучшения результативности работы на всех уровнях организации. Любая организация стремится к своему совершенству, сталкивается с непрерывной конкуренцией на рынке, доказывая свои шансы на существование и пытаясь не просто стать лидером, но и оставаться им как можно дольше, диктуя свои условия игры.

Потребность в ведении ресурсного учета зародилась еще с давних времен и претерпела множество

изменений в своем применении. Именно хозяйственные потребности человека способствовали его развитию. Зарождение учета началось с несложных операций в сфере земледелия, скотоводства, например. С развитием общества развивался и сам учет. Из ведения отдельного хозяйства он превратился в сложную систему, пронизывающую всю экономику страны. Как и система управления, учет развивался в зависимости от роста потребностей предприятия и стал остро необходим в период становления крупных корпораций.

В современной практике бизнеса принято выделять следующие виды учета (рис. 1): оперативный, статистический, бухгалтерский, управленческий и финансовый.

Понятию «управленческий учет» в экономической литературе посвящено большое количество научных трудов и исследований, в которых содержится множество трактовок данной категории, позволяющей характеризовать различные системы, процессы и явления. Углубляясь в этимологию данного термина, следует отметить, что принято выделять два подхода к трактовке и пониманию термина:

1. Management accounting – с точки зрения сбора и систематизации информации для принятия управленческого решения;
2. Контроллинг – рассматривается как система сбора и интерпретации информации о затратах с целью контроля за деятельностью организации.

Управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает топ менеджмент информацией, необходимой для планирования, управления, контроля и оценки показателей предприятия в целом, а также ее структурных подразделений¹. Другими словами, целью бухгалтерского управленческого учета является обеспечение информацией сотрудников, которые являются ответственными за достижение конкретных производственных целей. Информация управленческого учета предоставляется внутренним пользователям.

Управленческий учет – самостоятельное обособленное направление научной мысли, которое в качестве объекта исследования рассматривает комплексную информационную базу, представляющую собой качественный и объективный анализ актуальной ситуации рынка и позволяющей принять эффективное управленческое решение. Другими словами, ключевой целью применения данного вида учета является повышение эффективности деятельности бизнеса.

Объектом данного вида хозяйственного учета, прежде всего, являются издержки организации, отражающие в себе основные результаты деятельности бизнеса. Соответственно, предметом – производственная деятельность организации или ее структурного подразделения.

Управленческий учет как экономическая категория является более широким понятием, чем бухгалтерский учет, так как позволяет ответить на более широкий ряд вопросов. Сравнительная характеристика управленческого и бухгалтерского учета представлена в таблице 1.

Таблица 1. Сравнительная характеристика управленческого и бухгалтерского учета

Показатель	Бухгалтерский учет	Управленческий учет
Необходимость применения	Обязательное применение согласно законодательно установленному регламенту	Самостоятельная инициатива согласно локальным регламентам
Цель применения	Ведение финансовой отчетности для внешних пользователей	Ведение отчетности для внутренних пользователей
Методы применения	Документация, инвентаризация. Счета и двойная запись	Свободная форма применяемых методов
Нормативное регулирование	Общепринятые принципы, регулируемые государством	Локальное регулирование согласно потребностям руководства и управленческой практике
Исходные данные	Денежный эквивалент	Денежный и натуральный эквивалент
Достоверность данных	Документально подтвержденные данные, но не всегда абсолютно точные	Оперативный учет с указанием приблизительных значений
Доступность информации	Прозрачность информации	Является коммерческой тайной
Периодичность отчетности	Согласно законодательству	Согласно потребности руководства
Объект учета	Вся организация	Вся организации ил ее отдельное структурное подразделение

В связи с необходимостью управленческого учета решать задачи стратегического и тактического характера данное направление следует классифицировать на стратегический и оперативный учет.

¹ Вахрушина М. А. «Бухгалтерский управленческий учет».

Сравнительная характеристика упомянутых направлений наглядно отражена в таблице 2.

Таблица 2. Сравнительная характеристика стратегического и оперативного учета

Показатель	Стратегический учет	Оперативный учет
Объект воздействия	Внешняя и внутренняя среда организации	Экономическая эффективность и рентабельность деятельности
Временной горизонт	Стратегический	Тактический и оперативный
Ключевые цели	Обеспечение эффективной конкурентоспособности, риск-менеджмент, рентабельность бизнеса	Ликвидность, прибыль
Ключевые задачи	Альтернативные стратегии, риск-менеджмент, аудит, инновации	Контроль и контроллинг, оперативный менеджмент, координация и тактический аудит

Рассмотрим принципы предоставления информации в управленческом учете:

⊙ *адресность* – предоставляется конкретным пользователям в зависимости от степени необходимости на иерархическом уровне управления;

⊙ *оперативность* - характеризуется сроками, дает возможность вовремя и эффективно принимать должные управленческие решения;

⊙ *достаточность* – характеризуется необходимым объемом качественной информации для принятия решений;

⊙ *аналитичность* – характеризуется наличием аналитических данных;

⊙ *гибкость и инициативность* – полнота информационных интересов в условиях меняющихся управленческих ситуаций или в связи с изменениями в факторах производства;

⊙ *полезность* – характеризуется пониманием рисков сфер бизнеса и эффективной оценкой деятельности менеджмента;

⊙ *достаточная экономичность* - затраты в сборе, анализе не должны превышать экономического эффект от использования.

Соблюдение всех вышеперечисленных принципов приводит к оперативному воздействию на вероятный риск и повышает эффективность принятия решений.

При своевременном предоставлении информационного ресурса, менеджмент может анализировать вероятные риски и корректировать свою антикризисную политику. На основе вышеперечисленных принципов соответствующая информация позволяет решать следующие задачи:

⊙ своевременное обеспечение топ менеджмента обобщенной информацией о результатах деятельности предприятия;

⊙ детальные результаты работы по отдельным видам направлений (в том числе по структурным подразделениям);

⊙ контроль над издержками путем их учета и анализа структуры;

⊙ ведение статистики расходов и доходов, выявление тенденций структуры и динамики;

⊙ планирование и контроль выполнения бюджета;

⊙ ведет оперативный учет расчетов с отдельными контрагентами.

Литература

1. Бодяко А. В. Концептуальная характеристика роли бухгалтерского учета и контроля в иерархии корпоративной системы управления / А. В. Бодяко // Сибирская финансовая школа, 2015. № 3 (110). С. 68-74.
1. Бодяко А. В. Мониторинг средств внутреннего контроля экономических субъектов / А. В. Бодяко // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров), 2015. № 6. С. 3-5.
2. Мироненко В. М. Проблемы разработки рабочих документов аудитора с учетом специфики аудируемых объектов / В. М. Мироненко // В сборнике: Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. под научной редакцией Е. М. Сорокиной, 2012. С. 319-322.
3. Никитенко И. В., Рогоуленко Т. М., Пономарева С. В. Управление инновационным развитием высокотехнологичных корпораций России : монография. М.: Русайнс, 2015. 200 с.
4. Пономарева С. В. Соотношение системы управления финансовыми рисками с внутренним контролем

/ С.В. Пономарева // Учет. Анализ. Аудит, 2014. № 1. С. 60-65.

5. *Пономарева С. В.* Принципы, методы и инструменты формирования бухгалтерской отчетности для целей управления сегментами бизнеса / С.В. Пономарева // Вестник Университета (Государственный университет управления), 2013. № 4. С. 181-187.
6. *Рогоуленко Т. М.* Экономический контроллинг как инструмент оздоровления организаций в системе управленческого учета / Т. М. Рогоуленко // Вестник Университета (Государственный университет управления), 2002. № 1. С. 79-82.
7. *Рогоуленко Т. М.* Концепция управленческого учета на предприятии / Т. М. Рогоуленко, Д. С. Лукин // Вестник Университета (Государственный университет управления), 2015. № 1. С. 157-162.
8. *Сенков В. А., Рогоуленко Т. М.* Совершенствование методики формирования данных и анализа финансового состояния организаций в ходе налоговых проверок с учетом отраслевых особенностей / В. А. Сенков, Т. М. Рогоуленко // Вестник Университета (Государственный университет управления), 2015. № 5. С. 159-162.