

Адамова Гюльнара Амучиевна
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Бухгалтерского учета,
аудита и налогообложения»
ФГБОУ «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»
г. Москва, Россия
gul-adamova@yandex.ru

Варганов Станислав
Студент 2-го курса магистратуры
ФГБОУ «ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ»
г. Москва, Россия
stas_varganov10@mail.ru

Роль управленческого учета в повышении эффективности деятельности предприятия

В статье исследована сущность управленческого учета, определено его место в учетной системе. Выделены основные этапы развития управленческого учета. Проанализированы основные подходы к определению управленческого учета путем сопоставления мнений различных ученых. Особое внимание уделено задачам и целям современного управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет; задачи управленческого учета; функции управленческого учета; эффективность деятельности.

Adamova Gyulnara
Phd in economics, associate professor
of the State University of Management, Moscow, Russia
gul-adamova@yandex.ru

Varganov Stanislav
A 2nd year Master's degree student of
the State University of Management, Moscow, Russia
stas_varganov10@mail.ru

The role of management accounting in improving the efficiency of the enterprise

The article examines the essence of management accounting, determined its place in the accounting system. The main stages of management accounting development are highlighted. Analyzed the main approaches to the definition of management accounting by comparing the opinions of various scientists. Particular attention is paid to the objectives and goals of modern management accounting.

Keywords: management accounting; management accounting tasks; management accounting functions; performance.

Современный уровень развития рыночной экономики создаёт потребность в подразделении бухгалтерского учета на две подсистемы, ориентированные на удовлетворение потребностей разных пользователей - финансовый учет и управленческий учет. Первый призван отражать финансовое состояние хозяйствующего субъекта и направлен на обеспечение информацией внешних пользователей. Второй ориентирован на информационное обеспечение внутренних пользователей, то есть административно-управленческий персонал предприятий. Управленческий учет, в отличие от финансового, не является обязательным с точки зрения законодательства, но стоит отметить, что современное предприятие не может эффективно функционировать без внедрения управленческого учета. В данной работе мы рассмотрим роль управленческого учета в повышении эффективности деятельности предприятия.

Управленческий учет представляет собой систему, которая включает в себя совокупность методов и форм учета, анализа и планирования, предназначенных для информационного обеспечения менеджмента предприятия в целях успешного управления бизнесом.

Управленческий учет как самостоятельная система сформировался в 1950-х годах XX века. В тот период управленческий учет отвечал за

планирование и контроль деятельности предприятия, калькулирование себестоимости и учет затрат. Однако главной целью управленческого учета являлось и по сей день является оперативное составление отчетности и предоставление ее управленческому персоналу, который с ее помощью сможет принимать жизненно важные для компании решения. Главным аспектом, который отмечают все авторы при определении управленческого учета, является аналитический характер информации. Эффективность производственной деятельности в управленческом учете компании определяется сравнением прогнозируемых и фактических затрат, а также результатов, которых удалось достичь посредством осуществления производственных расходов.

Можно выделить основные этапы, отвечающие за отдельные временные рамки развития управленческого учета. Возникновение управленческого учёта, а, соответственно и начало первого этапа, было обусловлено необходимостью фиксирования данных о хозяйственных операциях. Он сопровождался установлением нормативов и норм затрат, которые в дальнейшем использовались для определения расхождений между фактическими и нормативными показателями использования ресурсов. На втором этапе была разработана и получила развитие система переменных затрат. Для него характерно появление крупных предприятий, на которых учет применялся в качестве инструмента анализа хозяйственной деятельности. Возникла необходимость в показателе, который позволял бы оценить зависимость между затратами и объемами производства. Таким показателем стал «порог рентабельности». Первоначально в учете имела место концепция точности, однако на данном этапе на замену ей пришла идея применения учета для эволюции собственности предприятия. Третий этап сопровождался распространением информатики, вычислительной техники и увеличением объемов учетных объектов. Связано это было, в

первую очередь, с появлением транснациональных корпораций, которым необходимо было вести учет не только на микро-, но и на макроуровне. Необходимо было также появление и применение новых экономико-математических методов, которые позволяли бы решать такие задачи, как: анализ финансовых потоков, разработка различных вариаций стратегических планов, принятие оперативных управленческих решений. На данном этапе резко возрастает число пользователей учетной информации, растет важность анализа увеличивающегося количества информации.

В экономической литературе имеют место разные вариации подходов к определению целей и содержания управленческого учета.

Так, по определению К. Уорда, «управленческий учет – это функция финансового управления, выраженная в содействии управленческому персоналу компании в процессе принятия финансовых управленческих решений, участии специалистов по финансам в рабочих группах, вырабатывающих решения» [4].

В.Ф. Палий рассматривает управленческий учет как интегрированную систему учета, нормирования, планирования, контроля и анализа с целью формирования информации для принятия управленческих решений. Он понимает управленческий учет как систему, выполняющую функции планирования, организации, учета и контроля, и оценки менеджеров и персонала, координации и обмена информацией [6].

По мнению К. Друри, «управленческий учет – это предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность и производительность текущих операций» [5]. Следовательно, управленческий учет можно назвать внутренним учетом.

На наш взгляд, наиболее полное и точное определение управленческого учета дал Дж. Фостер. Он считает, что «управленческий

учет представляет собой систему идентификации, измерения, сбора, систематизации и анализа информации, а также ее передачу для управления какими-либо объектами».

Для полноценной работоспособности современной производственной организации управленческий учет должен характеризоваться следующими признаками: целенаправленность, непрерывность, полнота отражения данных, быстрая адаптация под изменяющиеся внешние и внутренние факторы (можно составить таблицу с описанием).

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, контроля и анализа, основными задачами которой является выявление проблем развития организации и систематизация информации, необходимой для управленческого звена организации и остальных внутренних пользователей, которым важно знать текущее состояние организации в целях дальнейшего целесообразного распределения имеющихся ресурсов, нацеленного на повышение эффективности деятельности организации в будущем.

Однако для полного раскрытия необходимости применения управленческого учета на предприятии нужно понимать его основные принципы, функции и задачи.

На наш взгляд, основными задачами управленческого учета на современном предприятии являются следующие:

- учет затрат, доходов и отклонений от запланированных ранее нормативных значений, стандартов и смет по организации в целом, структурным подразделениям, центрам ответственности, группам изделий, технологическим решениям и другим позициям;
- анализ данных, полученных в ходе учета;
- выбор оптимальной базы и методологии для планирования и калькулирования;

- разработка прогнозов на короткий и длительный периоды;
- формирование информационных файлов о доходах и затратах (расчет себестоимости);
- определение путей наиболее эффективного использования ресурсов.

Управленческий учет предполагает наличие определенных принципов, в частности, таких, как возможность функционирования предприятия в непрерывном режиме, единая система планирования и учета единиц измерения, а также система оценки деятельности подразделений предприятия. Существенной составляющей управленческого учета является принцип преемственности и многократности первоначальной и промежуточной информации. Нельзя не отметить также важность проведения всеобъемлющего анализа в представлении достоверной информации об объектах учета.

Сущность управленческого учета выражается через его функции. К функциям, наиболее полно описанным, в частности Адамовой Г.А., можно отнести следующие:

- получение исчерпывающей информации о внутренней деятельности предприятия и ее анализ, преподнесение этой информации руководству предприятия,
- краткосрочное и долгосрочное планирование финансовой и хозяйственной деятельности предприятия,
- сопоставление существующих норм, стандартов и смет с выявленными отклонениями от них с последующим исправлением внешних воздействий, влияющих на процесс производства и реализации продукции,

- осуществление информационной поддержки для установления и осуществления связи между разными уровнями управления и подразделениями хозяйственного объекта.

На основании вышеизложенного можно сказать, что управленческий учет представляет собой часть системы бухгалтерского учета, которая включает сбор, регистрацию, обобщение и представление информации о деятельности хозяйственного объекта, его внутренних структурных подразделениях, необходимой для вынесения управленческих решений.

Организация управленческого учета на современном предприятии необходима для обеспечения его эффективного функционирования. В рамках системного управленческого учета осуществляется распределение стратегических и тактических задач, стоящих перед хозяйствующим субъектом, между всеми уровнями управления, а также производится контроль за их реализацией. Зоны ответственности должны быть выделены таким образом, чтобы каждый руководитель нес ответственность за принятые решения по указанным задачам. Именно такая организация управленческого учета может принести максимальную выгоду предприятию, функционирующему в условиях рыночной экономики.

Список источников и литературы

1. Воронова, Е.Ю. Управленческий учет: Учебник для бакалавров // М.: Юрайт. – 2013. – 551 с.
2. Адамова, Г.А. Бухгалтерский управленческий учет // Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". – 2014 – 201 с.
3. Этрилл, П. Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов// Альпина Пабли. – 2012 – 648 с.
4. Уорд К. Стратегический управленческий учет// М.: Олимп-Бизнес. – 2002 – 448 с.

5. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений// М.: Юнити-Дана. – 2003 – 656 с.

6. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности // М.: Инфра-М. – 2008. – 46 с.

Выходные данные статьи:

ВАРГАНОВ, Станислав; АДАМОВА, Гюльнара Амучиевна. Роль управленческого учета в повышении эффективности деятельности предприятия. **Журнал "У". Экономика. Управление. Финансы.**, [S.l.], n. 1, март 2019. ISSN 2500-2309. Доступно на: <<https://portal-u.ru/index.php/journal/article/view/185>>. Дата доступа