

УДК 338.246.025.2

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА МЕТОДИК ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель

Аристова Юлия Валерьевна

студент

Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье анализируются финансовые и нефинансовые критерии системы оценки эффективности управленческого учета. Раскрывается их отличие, эффект влияния на развитие организации. Проведен сравнительный анализ методик оценки эффективности системы управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет; эффективность; оценка; анализ; методы; критерии.

COMPARATIVE CHARACTERISTICS METHODS EFFECTIVENESS EVALUATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer

Aristova Julia Valerjevna

student

State national research polytechnic university of Perm, Perm

Abstract. The article describes the financial and non-financial criteria for assessment system of efficiency. There is a disclosure of their differences, the effect of influence on the development of the organization. We organized the comparative analysis of methods of evaluating the effectiveness of management accounting system

Key words: the management accounting; the effectiveness; the evaluation; the analysis; the methods; the criteria.

Бурное развитие рыночных отношений, разных сфер деятельности и увеличение предпринимательской активности способствовали тому, что предприятия стали юридически и экономически самостоятельными, практически обособленными от органов власти.

Для того чтобы предприятия оставались «на плаву» и были конкурентоспособными, их руководителям и топ-менеджерам необходимо прогнозировать, а затем анализировать каждый шаг. Именно для этого существует такая форма рефлексии, как оценка эффективности, основной принцип которой – взаимосвязь цели и конечного результата деятельности.

Оценивать эффективность деятельности предприятия в целом – проблематично, поскольку конечный результат складывается не только из количественных показателей, но и качественных.

«Эффективное управление производственной деятельностью предприятия все больше зависит от уровня информационного обеспечения его отдельных подразделений и служб.

Информация, необходимая для оперативного управления предприятием, содержится в системе управленческого учета, который считают одним из новых и перспективных направлений бухгалтерской практики» [1].

Постановка эффективной системы управленческого учета предполагает формирование финансовой структуры предприятия с выделением центров финансовой ответственности.

Качество работы центра ответственности в системе управленческого контроля оценивается двумя показателями: результативностью и эффективностью [2].

В управленческом учете важно сочетание как финансовых, так и нефинансовых технологий.

В практике стран с рыночной экономикой наиболее часто используют четыре показателя финансового характера:

- Прибыль;
- Рентабельную активность;
- Остаточную прибыль;
- Экономическую добавленную стоимость.

Для контроля деятельности центров прибыли может использоваться лишь первый показатель. Остальные полезны для анализа результатов работы центров инвестиций.

Деятельность подразделений зависит от аспектов не только финансового, но и нефинансового характера – изобретательства, производительности, качества изделий (услуг), отпущенных покупателям (заказчикам), уровня удовлетворенности покупателя и заказчика обслуживанием.

Эти факторы также нуждаются в понимании, совершенствовании и оценке [2].

Таблица 1

Система оценки эффективности системы управленческого учета предприятия (СУУП)

Мониторинг	Расшифровка показателя
1.1 качество управленческой информации	Формирование мнение и вывода о том, соответствует ли предоставляемая информация СУУП требуемым качественным характеристикам
1.2 тест на состав элементов СУУП и их взаимодействие	Формирование мнения и вывода о том, отвечают ли существующие элементы СУУП потребностям предприятия, и оценка качества их взаимодействия
1.3 оптимальность организационной структуры и выбранной СУУП	Формирование мнения и вывода о том, оптимальна ли существующая организационная система предприятия и оценка целесообразности выбранного варианта СУУП
1.4 автономность СУУП от финансового учета	Формирование мнения о характере самостоятельности СУУП от финансового учета, определение позитивных и негативных моментов
1.5 удовлетворяет или не удовлетворяет СУУП требованиям современного уровня развития производства и возрастающей конкуренции	Формирование мнения о степени совместимости СУУП и требований, предъявляемых современным уровнем производства и возрастающей конкуренцией
1.6 уделяет ли СУУП должное внимание окружающей бизнес – среде, в которой действует предприятие	Формирование мнения о том, уделяет ли принятая СУУП необходимое внимание окружающей бизнес – среде, в которой функционирует предприятие

По мнению Д. Волошина: «система управленческого учета на каждом предприятии уникальна в силу того, что учитывает специфику деятельности каждого отдельного предприятия. Именно поэтому отдельные элементы предлагаемой системы оценки эффективности системы управленческого учета предприятия следует дополнять и уточнять, принимая во внимание наиболее существенные аспекты деятельности каждого конкретного предприятия, что позволит выявить слабые и сильные стороны организации и функционирования данной системы, а также будет способствовать выработке рекомендаций по улучшению состояния системы управленческого учета и повышения ее эффективности в целом.

Предлагаемая система оценки эффективности системы управленческого учета предприятия состоит из двух основных составляющих – мониторинг и определение эффективности».

Мониторинг – создание информационного поля как источника для анализа по необходимым вопросам. Описание мониторинга как системы оценки эффективности приведено в таблице 1.

Определение эффективности – использование имеющихся ресурсов таким образом, чтобы результат деятельности достигал поставленных целей. Данные таблицы 2 характеризуют определение эффективности.

Таблица 2

Система оценки эффективности системы управленческого учета предприятия (СУУП)

Определение эффективности	Расшифровка показателя
2.1 Нормативная эффективность (включая 2.1.1 Стратегический план развития СУУП)	Определение процента эффективности с помощью сравнения поставленных (плановых) и достигнутых фактических результатов
2.2 Относительная эффективность	Определение процента участия СУУП в созданной прибыли предприятия» [3]

На основании данных, содержащихся в таблицах 1, 2, выделим ряд критериев, по которым проведем сравнительный анализ этих двух методик:

- объективность;
- оперативность;
- сопоставимость;
- конкретность;
- результативность.

Результаты анализа представлены в таблице 3.

Таблицы 4

Сравнительный анализ методик оценки эффективности

Критерий	Мониторинг	Определение эффективности
Объективность	Формирование мнения является субъективной формой анализа, т.к. срывает человеческий фактор	Определение процента по проблеме является объективной формой анализа, т.к. опирается на статистику
Оперативность	Может занять как минимум месяц, а то и несколько лет сразу	Специализированная программа автоматически позволяет получить данные в короткие сроки
Сопоставимость	Возможность сопоставления с предыдущими данными	Возможность сопоставления с предыдущей статистикой
Конкретность	Сформированное мнение – конкретное в своем проявлении	Конкретные цифры по конкретным задачам
Результативность	Выделяет сильные и слабые стороны существующей СУУП. Составление рекомендаций по исправлению недостатков и ошибок, оптимизация данной системы	Выявление, соответствует ли конечный результат изначально поставленной цели

Таким образом, можно сделать вывод о том, что метод определения эффективности наиболее объективен и конкретен, так как работает со статистическими данными и цифровыми показателями. Поэтому эта форма оценки эффективности управленческого учета является наиболее эффективной для любого предприятия.

По словам М.Н. Максаковой, «определяющим фактором формирования системы управленческого учета в организации является ее экономическая эффективность, т.е. выгоды, которые оно получит от наличия системы учета за счет повышения качества принимаемых управленческих решений. Внедрение и использование системы управленческого учета считается оправданными тогда, когда полученный в результате положительный эффект превосходит требуемые для создания такой системы затраты. Можно выделить четыре вида эффектов, которые могут быть реализованы при использовании в организации системы управленческого учета: экономический, ресурсный, рыночный и организационный эффект. А также, определить следующие критерии оценки эффективности системы управленческого учета: материальный, кадровый, уровень информационного и программного обеспечения, методический» [4].

Таким образом, М.Н. Максакова подчеркивает важность не только нефинансовых возможностей управленческого учета, но и финансовых, что является схожим с мнением Вахрушиной. А так как бухгалтерский управленческий учет – целостная структура, включающая в себя жизненно важные для предприятия позиции, то внедрять и реализовывать его необходимо в комплексе, дабы осуществлялась эффективная деятельность и достижение задуманного результата.

На наш взгляд, самый приемлемый способ оценки эффективности системы управленческого учета – метод, предложенный М.Н. Максаковой, поскольку он является комплексным методом, позволяющим учитывать не только финансовые показатели, но и нефинансовые.

Список использованных источников

1. Вахрушина М.А., Рассказова-Николаевна С.А., Сидорова М.И. Управленческий учет -1: Учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. М.: Издат. Дом БИНФА, 2008. 173 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л, 2004. 576 с.
3. Волошин Д. Оценка эффективности управленческого учета на предприятии // Проблемы теории и практики управления. 2006. № 10. С. 81-90.
4. Максакова М.Н. Оценка эффективности использования системы управленческого учета в коммерческих организациях // Учет и статистика. 2007. № 2. С. 50-51.