

УДК 338.24.01

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ОБЗОР ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель
Пермский национальный исследовательский политехнический
университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы изучения сущности управленческого учета. Приведены трактовки предмета управленческого учета. Проанализированы цели и задачи управленческого учета в отражении различных исследователей.

Ключевые слова: управленческий учет; предмет; цели; задачи.

THEORETICAL OVERVIEW OF THE GOALS AND OBJECTIVES OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer
State national research polytechnic university of Perm, Perm

Abstract. The paper deals with the study of the essence of management accounting. The interpretation of the subject of management accounting is given. The aims and objectives of management accounting are analyzed.

Key words: the management accounting; the subject; the purpose; the tasks.

Вопросы управленческого учета, направленного на предоставление пользователям развернутой, детализированной, своевременной информации, становятся все более актуальными.

Несмотря на то, что аспекты управленческого учета, связанные с его методологией, методикой, категориальным аппаратом, начали изучать достаточно давно, до сих пор нет единой точки зрения касательно трактовки целей, задач управленческого учета.

Так, большинство авторов (А. Апчерч, Э. Аткинсон, Вандер Вил, В. Палий, Т. Гроот, К. Лукка, К. Друри, Ю.В. Богатин, О.Н. Волкова, Н.А. Ермакова, В.Б. Ивашкевич и др.) подчеркивают информационный характер управленческого учета.

Некоторые исследователи (Ж. Ришар, Г.Ю. Касьянова, Н.И. Карминский, В.Э. Керимов, Я.В. Соколов) при определении управленческого учета делают акцент на его учетной функции, говоря об учете затрат и калькулировании.

Ряд ученых (А.Д. Шеремет, М.А. Вахрушина, Н.Б. Врублевский) отмечают принадлежность управленческого учета к бухгалтерскому.

Часть авторов рассматривают сущность управленческого учета несколько шире, подразумевая под управленческим учетом взаимодействие различных подсистем системы управления фирмой и методов управления. В частности, Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников утверждают, что в смысл понятия «управленческий учет» следует закладывать не только систему сбора и анализа информации об издержках организации, но и систему управления бюджетами (систему планирования) и систему оценки деятельности подразделений, т.е. в большей степени управленческие, чем бухгалтерские, технологии [1].

В.Б. Ивашкевич полагает, что сущность управленческого учета можно отобразить в виде управленческой матрицы, в которой строки будут соответствовать определенным объектам управления, а столбцы – отдельным управленческим функциям. При этом каждое поле матрицы

призвано отражать выполнение какой-либо функции управления в отношении объекта управления [2].

Итак, определение системы управленческого учета – вопрос дискуссионный. Одни исследователи трактуют управленческий учет более узко, рассматривая его как составную часть бухгалтерского учета, включающую в себя сбор, регистрацию и обобщение информации, другие – вкладывают в определение управленческого учета более широкий смысл, трактуя его как подсистему системы управления предприятием, охватывающую все функции управления. Таким образом, можно сказать, что в словосочетании «управленческий учет» ряд авторов делает акцент на слове «учет», ряд других выделяет слово «управленческий» [3].

В научной литературе отсутствует единый подход к пониманию предмета управленческого учета.

Рассматривая управленческий учет как часть бухгалтерского учета, под предметом бухгалтерского (а следовательно, и управленческого) учета согласно п. 2 ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ следует понимать информацию об объектах бухгалтерского учета: фактах хозяйственной жизни, активах, обязательствах, источниках финансирования деятельности предприятия, доходах, расходах и т.д. [4].

Некоторые исследователи ограничивают предмет управленческого учета производственной деятельностью организации в целом [5; 6]. Так, Т.П. Карпова утверждает, что предмет управленческого учета – это упорядоченное сочетание объектов в процессе всего цикла управления производством [7]. На наш взгляд, данное определение ограничивает рамки управленческого учета, поскольку управленческий учет охватывает не только производственную, но и коммерческую деятельность, о чем говорит и В.Ю. Керимов [8].

Другие авторы, например, Л.А. Жарикова, утверждают, что предметом управленческого учета является производственная деятельность центров финансовой ответственности [9]. Данное определение, по мне-

нию автора, имеет и свои достоинства, и свои недостатки. К достоинствам данного подхода относится акцент на структурных подразделениях, центрах финансовой ответственности, которые являются важной составляющей управленческого учета. К минусам предложенного определения можно отнести ограничение предмета управленческого учета лишь производственной деятельностью.

Рассматривая управленческий учет в широком смысле как подсистему системы управления организацией, целью которой является подготовка информационного поля, необходимого для анализа, планирования, контроля над деятельностью фирмы, принятия текущих и долгосрочных стратегических управленческих решений, под предметом управленческого учета следует понимать производственную и коммерческую деятельность предприятия и его отдельных структурных подразделений (т.н. центров финансовой ответственности).

Данное определение в отличие от существующих интегрирует в себе несколько видов деятельности предприятия в целом и в разрезе центров финансовой ответственности, что позволяет удовлетворять потребности в информации на разных уровнях внутрифирменного управления.

Рассмотрим основные задачи внедрения системы управленческого учета на предприятиях.

По мнению коллектива авторов М.М. Максименцова, М.А. Комарова [10], на управленческий учет возложены такие задачи, как:

- Выявление результатов работ, анализ выполнения плановых показателей;
- Фиксирование результатов управленческой деятельности и ее оценка;
- Определение результатов деятельности отдельных исполнителей, оценка деятельности;
- Выявление результатов и оценка реализованных мероприятий;

- Контроль экономичности операционной деятельности компании в целом и в разрезе структурных подразделений, видов деятельности, секторов рынка;
- Измерение и определение эффективности функционирования предприятия в целом и в разрезе его подразделений, выявление уровня рентабельности по отдельным видам продукции, работ, услуг; сегментам рынка.

Т.П. Карпова к задачам управленческого учета относит:

- Ориентацию на выполнение поставленной цели предпринимательства;
- Необходимость обеспечения альтернативных способов решения поставленных задач;
- Участие в выборе наилучшего варианта и в определении нормативных параметров его исполнения;
- Ориентацию на определение отклонений от заданных параметров исполнения; интерпретацию и анализ данных отклонений.

Согласно мнению М.А. Вахрушиной [11], в перечень задач управленческого учета входит:

- формирование полной и достоверной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности организации, предоставление данной информации руководящему составу посредством составления внутренней управленческой отчетности;
- контроль и планирование экономической эффективности деятельности компании и ее центров финансовой ответственности;
- расчет фактической себестоимости продукции, работ, услуг, выявление и фиксирование отклонений от установленных нормативных показателей;
- анализ полученных отклонений от плановых результатов, определение причин отклонений;

- формирование системы контроля за наличием и движением активов, материальных, денежных и трудовых ресурсов;
- формирование информационного поля в целях принятия решений;
- выявление резервов повышения эффективности деятельности компании;
- определение себестоимости произведенной продукции и размера полученной прибыли;
- принятие управленческого решения и планирование;
- контроль и регулирование производственной деятельности центров финансовой ответственности.

Таким образом, приоритетными задачами внедрения системы управленческого учета на предприятиях являются:

- Оперативное планирование;
- Оптимизация расходов;
- Эффективное управление затратами;
- Интеграция с различными информационными системами для ускорения взаимодействия работы с контрагентами.

Следует отметить, что об эффективной организации системы управленческого учета можно говорить лишь в том случае, когда данная система способна сгенерировать уровень информационного обеспечения аппарата управления, достаточный для решения такого рода задач, как:

- Формирование оперативной, своевременной, точной, сопоставимой, достоверной информации для осуществления всех видов планирования и анализа;
- Управление затратами фирмы;
- Создание эффективной и действенной системы контроля;
- Разработка оптимальной маркетинговой политики;
- Оптимизация денежных потоков организации [12].

Список использованных источников

1. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Издательско-консультационная компания Статус-Кво 97, 1999. 328 с.
2. Ивашкевич В.Б. Современные тенденции развития управленческого учета // Бухгалтерский учет. 1996. № 12. С. 34-35.
3. Николаева О.Е. Управленческий учет. М.: Едиториал УРСС, 2003. 320 с.
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.11 г.
5. Янковский К.П. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2001. 128 с.
6. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: учебное пособие. М.: Эксмо, 2007. 368 с.
7. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.
8. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Маркетинг, 2001. 268 с.
9. Жарикова Л.А. Управленческий учет. Тамбов: Изд-во Тамб. гос. техн. ун-та, 2004. 136 с.
10. Максименцов М.М. Менеджмент. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Единство, 2012. 343 с.
11. Вахрушина М.А. Управленческий учет – 1. Учебное пособие по программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. М.: БИНФА, 2011. 141 с.
12. Максакова М.Н. Оценка эффективности использования системы управленческого учета в коммерческих // Учет и статистика. 2007. № 2. С. 50-54.