

Автор:

Соколова Ирина Павловна

магистрант

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный

экономический университет»

г. Санкт-Петербург

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

***Аннотация:** эффективная работа современного предприятия невозможна без хорошо налаженной системы управленческого учета и отчетности на всех уровнях управления. В условиях усиления конкуренции на отечественных рынках вопрос о необходимости постановки системы управленческого учета на предприятии (СУУП) для многих прогрессивных руководителей уже отпадает.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, совершенствование управленческого учета, учет, отчетность, управленческий учет предприятия.*

Актуальными вопросами являются: «А эффективна ли построенная СУУП?», «Какие есть внутренние резервы для повышения эффективности деятельности предприятия за счет проведения анализа эффективности СУУП?»

Развитие концепции управленческого учета

Усиленный интерес к управленческому учету обусловлен следующими факторами, специфическими для современного бизнеса: постоянно растущая концентрация капитала; высокий уровень внешней и внутренней конкуренции; непредсказуемость инфляционных движений даже в странах со стабильными денежными системами; значительный рост производственных издержек и доли добавленной стоимости в себестоимости продукции.

Для укрепления позиций предприятия на рынке и его экспансии необходимо грамотно управлять его денежными потоками, производством и инвестиционными проектами. Очевидно, что традиционных методов бухгалтерского учета для этого недостаточно.

Выделение управленческого учета в самостоятельную область деятельности объективно по своей природе. Еще в 50-х годах XIX века в США и других развитых странах возникла потребность в эффективной системе оперативной информации о затратах и результатах, отвечающей запросам аппарата внутрифирменного управления в сложных (многоуровневых) производственно-хозяйственных системах.

Возникновение управленческого учета связывают с ростом корпораций, появлением производственного нормирования и изменением социально-экономических отношений на крупных производственных предприятиях.

Его зарождение пришлось на середину девятнадцатого века, когда развитие железных дорог, морских сообщений резко раздвинуло границы коммерческой деятельности. Это потребовало составления перспективных прогнозных расчетов, исчисления себестоимости товаров, услуг, а также различных способов их транспортировки.

Направления совершенствования системы управленческого учета на российских предприятиях

Основываясь на результатах анализа широкого круга учебно-методической литературы, публикаций и исследований, были выявлены некоторые характерные для российских предприятий недостатки систем управленческого учета и отчетности: ныне действующая на российских предприятиях система сводок рапортов, справок и отчетов, как правило, крайне фрагментарна, и не отвечает требованиям, предъявляемым к информационному обеспечению управления производством в настоящих условиях (полноте информации, ее сопоставимости, оперативности, точности, краткости, целесообразности и т.п.); отсутствует ряд конкретных форм аналитических отчетов; отсутствует иерархия форм отчетов для разных уровней управления. Отсутствует подробный регламент периодичности составления аналитических отчетов для различных пользователей. В результате можно выделить рекомендуемые направления совершенствования системы управленческого учета и отчетности на российских предприятиях: проектирование оптимальной иерархии отчетов и их адаптация к

нуждам руководителей различных уровней. На рисунке 1 представлена примерная модель отчетности системы управленческого учета на предприятии; разработка системы долгого (5–10 лет) и среднесрочного (3–5 лет) планирования на основе оценки конкурентоспособности предприятия на внутреннем и мировом рынке; увязка долгосрочного, среднесрочного и текущего планирования; оптимизация системы бюджетирования; совершенствование системы учета затрат и нормативной базы расчета их планового уровня. В рамках первого направления – совершенствование системы управленческой отчетности, определение иерархии отчетов и их адаптация к нуждам руководителей различных уровней наиболее существенными представляются следующие мероприятия: анализ действующей системы управленческой отчетности, ее состава, структуры и функций, а также организационно-технических аспектов ее функционирования.

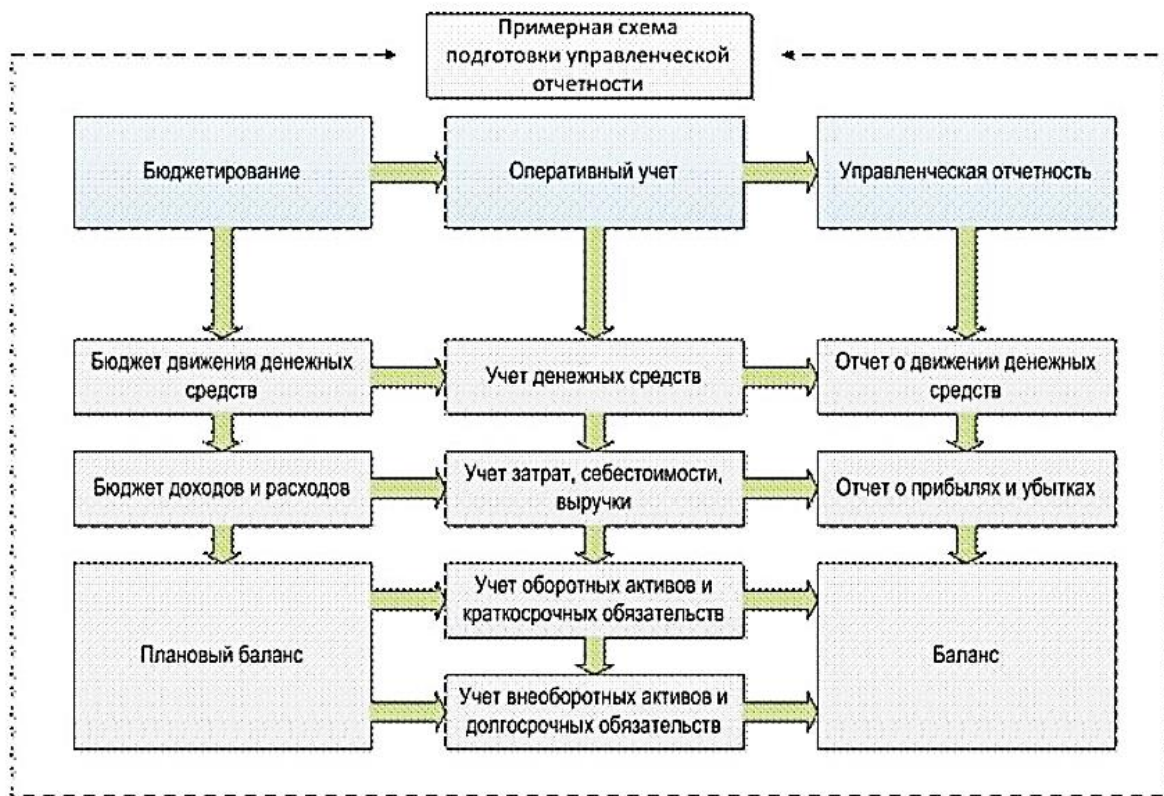


Рис. 1. Примерная схема подготовки управленческой отчетности

Направления совершенствования внутреннего аудита системы управленческого учета

Исследуя управленческий аудит, некоторые ученые (В.В. Бурцев и др.) проецируют его на бизнес-планирование в организации, в частности В.В. Бурцев определил круг задач управленческого аудита применительно к бизнес-планированию по сегментам (предприятие, товар, рынок сбыта, план маркетинга, план производства, организационный и юридический планы). Вместе с тем следует расширить сферы применения управленческого аудита, распространив его и на учетно-аналитическую подсистему, организационную структуру управления, управление кадрами (управленческий аудит персонала) и другие элементы организации. Такой подход связан с необходимостью полного охвата методами управленческого аудита всех элементов организации, поскольку выпадение одного из элементов не позволит сформировать целостной картины финансового положения организации и затруднит принятие эффективных решений. В настоящее время по некоторым из перечисленных объектов управленческого аудита разработаны оригинальные методики, в том числе методика управленческого аудита персонала. Признавая новизну и эффективность этих методик, следует указать на фрагментарный характер исследований. Это свидетельствует о становлении управленческого аудита, поиске оптимальных путей его развития. Эффективное функционирование организации предопределяется оптимизацией ее структуры и деятельности сегментов, что в свою очередь требует совершенствования учетно-аналитической подсистемы, системы внутрифирменного контроля и т. д. В этом контексте особое место занимает совершенствование управленческого аудита. Специфика внутреннего аудита системы управленческого учета как сравнительно новой отрасли экономических знаний в России и его многогранность требуют применения нетрадиционных инструментов. К их числу следует отнести диагностику и декомпозицию системы.

При разработке программы совершенствования внутреннего аудита системы управленческого учета разумным будет компромисс между общенаучными, специальными методами, методами математики и ее производных дисциплин.

Список литературы

1. Николаева О.Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева. – М.: Едиториал; УРСС, 2003. – 2004 с.
2. Николаева О.Е. Управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – М.: УРСС, 2003. – 4-е изд. – 320 с.
3. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Под ред. и с предисл. А.Л. Турчака, А.Г. Головако, М.Л. Лукашевича. – М.: Финансы и статистика, 1997. – 800 с.
4. Чернов В.А. Управленческий учет и анализ коммерческой деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 320 с.
5. Управленческий учет: Учеб. пособ. / Под ред. А.Д. Шеремета. – М.: ФБК-Пресс, 2002. – 512 с.
6. Практика внедрения управленческого учета на промышленном предприятии с иностранными инвестициями: Сборник тезисов 4-й ежегодной конференции «Роль аналитика в управлении компанией». – М., 2003.
7. Волошин Д.А. Совершенствование системы управленческого учета / Д.А. Волошин, А.В. Локтев [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.cfin.ru/management/controlling/mas_improvement.shtml (дата обращения: 15.05.2017).