

УДК 657

*Н.В. ЧЕРЕДНИЧЕНКО*, ассистент, ДГМА, г. Краматорск

## **НЕОБХОДИМОСТЬ ВНЕДРЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ИНТЕГРИРОВАННУЮ СИСТЕМУ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Розглянута проблема розвитку управлінського обліку на підприємства України. Наведені переважні якості управлінського обліку. Дано пропозиції по його впровадженню на підприємствах.

The problem to be discussed is of development of management accounting in the enterprises of Ukraine. Principal qualities of management accounting are given. There are proposals of its introduction.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, управленческий учет, учетная система, информация, управленческое решение.

**Введение.** Успех финансово – хозяйственной деятельности предприятия в данных условиях развития экономики во многом зависит от двух факторов: имеющихся ресурсов (финансовых, материальных, трудовых) и умения распоряжаться ими с наибольшей эффективностью.

**Постановка задачи.** Нахождение путей максимизации прибыли предприятий возможно лишь при условии информационного обеспечения руководства для принятия решений. В основном такая информация формируется в системе бухгалтерского учета предприятия. Однако, бухгалтерский учет не может в полной мере своевременно удовлетворить потребности руководства в необходимой информации, т.к. методы и приемы, используемые в бухгалтерском учете, не пригодны для получения информации направленной в будущее. То есть бухгалтерский учет базируется на обобщенной информации, которая носит характер свершившегося события

В Законе Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» в статье 8 [1] указывается, что предприятия самостоятельно разрабатывают систему и формы внутрихозяйственного (управленческого) учета, осуществляют отчетность и контроль хозяйственных операций. Но этому моменту руководство не уделяет должного внимания и потому управленческий учет недостаточно развит на предприятиях Украины.

**Методология.** Проблемы организации управленческого учета на предприятиях нашли отображения в научных трудах отечественных и зарубежных ученых такие

как: С.Ф. Голов, Ф.Ф. Бутынец, Н.Г. Чумаченко, Н.Н. Малюга, М.С. Пушкар, Белоусова И.А., Л.В. Нападковская, К. Друри, Б. Райан, В.Э. Керимов, Я.В. Соколов и др.

Исследования показывают, что недостаточное знание в этой области привело к отождествлению управленческого учета с традиционным производственным учетом. Последние не обогатило систему управленческого учета, а наоборот ограничило его возможности. Поэтому целью статьи является рассмотрение управленческого учета как одного из эффективного инструмента управления предприятием.

**Результаты исследования.** Формирование и ведение управленческого учета связано со сложностью технологий управления и внедрение этого вида учета на предприятиях обусловлено как внешним, так и внутренними причинами:

- во-первых, это наличие разных форм собственности, конкуренции на внешнем и внутреннем рынках, постоянными изменениями во внешней и внутренней среде. Все это требует формирования такой информационной системы, которая могла бы удовлетворить потребности всех уровней управления предприятиями в обоснованной и конкретной информации. Это позволяет оперативно реагировать на изменения во внутренней и внешней среде;

- во-вторых, руководителям предприятия уже недостаточно знать, сколько стоит та или иная продукция (изделие, работа, услуга), их интересует почему она столько стоит, а также то, как сделать чтобы ее производство было выгодным. Достичь этого возможно при условии умения управлять «поведением» затрат с целью оптимизации их величины и постоянно увеличивать доходы. Решение этой задачи не присуще традиционному бухгалтерскому учету, поскольку с помощью бухгалтерского учета происходит лишь констатация фактов.

Поэтому для того, чтобы деятельность предприятия была эффективной, необходим инструмент управления. Таким образом, возникает необходимость в управленческом учете, который может быть определен как процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации (как финансовой, так и операционной), которая используется управленческим персоналом для планирования, оценки и контроля работы предприятия. Именно такая концепция управленческого учета закреплена международными нормативами, принятыми международной федерацией бухгалтеров. (прежде всего с целью гармонизации ведения управленческого учета в разных странах). Благодаря привлечению различных видов информации управленческий учет позволяет получать

системную (интегрированную) информацию, которая помогает избежать неопределенности, при принятии управленческих решений.

Необходимо учесть и то, что создание на предприятии системы управленческого учета - это внутреннее дело, администрация самостоятельно решает, как классифицировать затраты, насколько детализировать места их возникновения, как связать их с центрами ответственности, предусматривает форму организации учета (централизованная или децентрализованная), структуру бухгалтерии (единая или разделена на общую и управленческую), устанавливает взаимосвязи с др. структурными подразделениями, сроки предоставления отчетности, состав и объем информации, необходимой в управление. То есть управленческий учет можно назвать «кухней» предприятия и очень большой ошибкой является и то, что считают необходимость в управленческом учете возникает только при рассмотрении учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.

Так как управленческий учет выполняет функции: планирования, контроля и принятия решений, то с его помощью можно получить такие чрезвычайно важные нефинансовые критерии как: лидерство на рынке, реакция на спрос, надежность клиентов, соблюдения сроков поставки, качественное удовлетворение нужд потребителей и т.п. Такие данные несомненно ценные и чрезвычайно полезные для управления деятельностью на всех уровнях. Кроме того, очень часто в управленческом учете приходится использовать прогнозные данные, хотя и менее точные, нежели в бухгалтерском учете, которые могут помочь сориентироваться руководству (управленцу) во внезапно возникающих ситуациях. Также одной из характерной чертой управленческого учета является его динамичность, которая постоянно совершенствуется. Следовательно, методы управленческого учета, также довольно быстро интегрируются и эти качественные изменения более широкие, нежели, методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции.

Управление на основе фактической себестоимости продукции невозможно. Поэтому для эффективного результата деятельности требуются ежедневные оперативные данные, которые касаются не только объемов производства и отгрузки продукции, но и процесса формирования себестоимости. Выявление отклонений до или во время осуществления любого процесса дает возможность руководителям структурных подразделений оперативно вмешиваться в ход производства, предупреждая неоправданные потери, что имеет большое значение для повышения его эффективности. С целью получения необходимой информации для осуществления лучшего контроля за каждым объектом учета на предприятии

целесообразно выделять центры ответственности. Это позволит сократить общий информационный поток. Поскольку информация, которая будет предоставляться руководителем центра ответственности должна отвечать поданному запросу на конкретное задание или за конкретный объект учета, то есть будет компактной.

Следует также указать, что достоверность информации системы управленческого учета будет зависеть от многих факторов: грамотно ли выделены и учтены цели предприятия; выбранной стратегии их достижения при разработке системы управленческого учета; правильно ли выбраны центры ответственности; соответствует ли технология бизнес – процессов задачами предприятия и планируемой системе управленческого учета; правильно ли выбрана система распределения накладных затрат; как налажены связи и распределена система ответственности по сбору информации и составлению бюджетов; какая система мотивации работников предприятия принята и многие другие. Однако результаты, полученные от внедрения систему управленческого учета превзойдут ожидания, так как данные управленческого учета предоставят информацию необходимую для расстановки приоритетов в деятельности предприятия и планированию его дальнейшей деятельности, снабдит механизмами контроля за исполнением принятых решений.

В качестве итога выше изложенного, можно сказать, что благодаря привлечению различных видов информации управленческого учета формируется как целостная система с принципиально новыми качествами, и его необходимо рассматривать с финансовым учетом как две взаимосвязанные подсистемы единой системы бухгалтерского учета предприятия. Так как управленческий учет это не что, иное, как бухгалтерский учет в сочетании с экономическим анализом. Поэтому будет большая польза для практической деятельности предприятия, если бухгалтера будут использовать научный потенциал для решения проблем совершенствования всех стадий бухгалтерского учета с целью гармонизации информации, содержания в бухгалтерских документах (первичных, учетных, итоговых), приемов и методов экономического анализа с целью получения более полных аналитических данных в принятии управленческих решений.

**Выводы.** В качестве предложений по внедрению управленческого учета можно сказать, что следует направлять усилия на разработку типового положения по внедрению системы управленческого учета, которое имело бы не только рекомендательный характер, но и раскрывало его сущность, принципы, помощь в выборе подходов, приемов. Это может быть в виде методических рекомендаций либо

по типу стандартов бухгалтерского учета, т.е. необходима нормативная база. Потому что, на предприятиях, как правило, уделяют большое внимание в основном законодательно- нормативной базе. Это позволит руководству предприятия не только ознакомиться с понятием управленческого учета, но и принять решения необходимо ли его применения на предприятии. Также в методических рекомендациях можно предложить типовые формы отчетности, которые послужили бы базой для разработки собственных форм непосредственно на предприятии, подходы к классификации затрат, системы калькулирования себестоимости (стандарт – костинг, директ -костинг), регламентации по организации и ведению управленческого учета.

Таким образом, внедрение управленческого учета позволит повысить контрольные и информационные возможности предприятия для принятия как краткосрочных, так и стратегических решений.

**Список литературы:** 1. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999г. № 996 -XIV. 2. Белоусова, И. А. Проблемы развития управленческого учета в Украине / И.А. Белоусова// Бухгалтерский учет и аудит. – 2001 - №2 –С. 39 - 44. 3. Голов, С.Ф. Управленческий учет : учебник / С.Ф. Голов. – К. : Либра, 2003. – 334 с.

Подано до редакції 26.11.2010