

УДК 2964.33

***МЕТОДОЛОГИИ ВЗАИМОСВЯЗИ ОБЪЕКТОВ  
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО И ФИНАНСОВОГО УЧЕТА***

***Казакова И.С.***

*Студент*

*Алтайский государственный университет*

*Барнаул, Россия*

**Аннотация**

Основная идея и цель исследования - выявить отличия и сходства финансового и управленческого учета.

**Ключевые слова:** Управленческий учет, финансовый учет, бухгалтерский учет, информация, организация, экономика, предприятие.

***METHODOLOGIES OF THE INTERDEPENDENCE OF OBJECTS OF  
ADMINISTRATIVE AND FINANCIAL ACCOUNTING***

***Kazakova I.S.***

*Student*

*Altai State University*

*Barnaul, Russia*

**Annotation**

The main idea and purpose of the research is to identify differences and similarities, financial and management accounting.

**Keywords:** Managerial accounting, financial accounting, accounting, information, organization, economics, enterprise.

Устойчивость организации во многом зависит от умения руководства принимать грамотные управленческие решения в условиях постоянно меняющейся рыночной среды.

Управленческий учет на предприятии – это совокупность планирования, финансирования и расходования, а также контроля над всеми этими действиями, произведенная при помощи отчетности. Осуществление всех этих процессов необходимо для обеспечения информацией менеджеров и руководителей, на основании которой должны быть приняты решения, направленные на повышение эффективности работы организации. Управленческий учет на предприятии ставит перед собой задачу планирования, определения расходов и контроль над ними. На финальном его этапе производится принятие административных решений.

Следует отметить, что на развитие организации оказывают влияние как внутренние, так и внешние факторы. И если большинство внешних факторов являются малоконтролируемыми со стороны руководства организации, то внутренние факторы находятся в пределах регулирования менеджеров различных уровней, и их выявление, анализ и оценка становятся особенно актуальными.

«Поскольку любая организация является сложной системой, то успешное ее функционирование связано с тем, насколько ее стратегия соответствует особенностям внешней и внутренней среды, целям и ценностям, ресурсам и способностям, организационной структуре». [1, с. 8]

В.И. Лукьянов среди основных составляющих механизма обеспечения устойчивого экономического развития организаций называет внедрение новой техники и прогрессивной технологии, преобразование деятельности организации, а также освоение новых видов производств, новых форм и сфер деятельности [2, с. 19].

Такое внимание к организации процесса производства представляется обоснованным. Действительно, без эффективного производства организация не может существовать в условиях жесткой конкуренции, а повышение эффективности управления производственной деятельностью во многом зависит от уровня информационного обеспечения.

Основная цель управленческого учета – обеспечение внутренних пользователей информацией, необходимой для принятия управленческих решений. При постановке системы управленческого учета важно определить минимальный набор показателей, действительно необходимых для целей управления, которые будут включаться во внутренние отчеты.

По мнению Иконниковой О.В «Правильная организация управленческого учета на предприятии является крайне важным фактором для его нормального развития и функционирования. При помощи необходимой информации руководителями и менеджерами разрабатываются необходимые направления деятельности организации. Стратегические задачи определяются с принятием во внимание существующих материальных ресурсов и спроса потребителей. Правильно организованный управленческий учет позволит реально оценить существующие внешние и внутренние факторы, влияющие на решение конкретных задач, и обеспечить взаимосвязь между структурными подразделениями организации. Анализ предоставленных показателей позволит также снизить расходы и открыть дополнительные внутренние источники ресурсов» [8].

Существует большое разнообразие в системах управленческого учета, и классифицировать их можно по различным признакам. С позиции обеспечения устойчивого развития наиболее важной является подразделение управленческого учета на оперативный и стратегический.

Главным отличием информационной подсистемы в управленческом учете от традиционного управленческого учета является необходимость выявлять и координировать не только внутренние, но и внешние факторы. [3, с. 4]

При этом «существенной проблемой представляется раскрытие прикладного аналитического инструментария стратегического управленческого учета, позволяющего организации осуществлять количественное измерение, оценку и интерпретацию степени достижения

заданных стратегических ориентиров, а также обосновывать изменения в своей стратегии». [4, с. 46]

Эффективность принятия руководителем стратегических и оперативных решений находится в прямой зависимости от полноты и качества предоставленной ему информации. То есть управленческий учет – это целая система, цель которой заключается в поддержке ведения бизнеса на основе анализа показателей хозяйственной и финансовой деятельности. Отчетность, предоставляемая руководителю, служит для создания объективной картины о наличии ресурсов и об их эффективном использовании. Эта информация является необходимой для достижения компанией поставленных целей. В связи с этим правильная организация управленческого учета является важнейшей задачей.

Она стоит перед любым предприятием. Первым этапом составления необходимой отчетности является отражение базовых операций. Их заносят в определенные регистры. Это называется оперативным или первичным учетом. Для принятия административных решений руководитель должен видеть компанию не только как единое звено. Важно объективно оценить эффективность деятельности каждого подразделения, а также степень рационального использования имеющихся ресурсов. Необходимо также выяснить потребности клиентов и предложения поставщиков.

Управленческий учет призван:

- измерять итоги текущей работы организации;
- обеспечивать четкость и ясность поставленных стратегических задач;
- концентрировать внимание на критических показателях и основных моментах;
- давать ясную картину улучшения или ухудшения всех показателей работы предприятия;
- являться основой для мотивации коллектива.

Современная система управленческого учета компании представляет собой сбор, идентификацию, аналитическую обработку наиболее важных

хозяйственных показателей для менеджмента экономического субъекта с целью предоставления ему максимально возможной, с точки зрения экономической обоснованности ее получения, и своевременной информации для принятия эффективных управленческих решений [16, с.63].

Основополагающую роль в системе управленческого учета занимает информация, связанная с затратами экономического субъекта. Это связано с большим влиянием этого показателя на ценообразование и конкурентоспособность компании на освоенных ей рынках. Развитие компании, связанное с расширением сфер деятельности, приводит к необходимости оптимизации финансовых потоков. Возрастает значение таких сфер управленческого учета, как бюджетирование и выделение центров ответственности как по аккумуляции затрат, так и по распределению финансовых потоков.

Основной задачей дополнения учетно-аналитической системы предприятия подсистемой управленческого учета является максимальное расширение возможностей менеджмента компании использовать различные информационно-аналитические разработки для успешного выполнения своих функциональных обязанностей [8].

Возросший интерес к системе управленческого учета на современном этапе развития отечественной экономики обусловлен целым рядом факторов:

- ужесточение конкуренции на рынках;
- концентрация, порой чрезмерная, капитала;
- трудно поддающиеся прогнозированию инфляционные процессы;
- нестабильная политическая обстановка, повлекшая введение экономических санкций, как со стороны западных партнеров, так и со стороны Российской Федерации, требующая максимальной концентрации собственных резервов для развития отечественных компаний.

Доминирование на освоенных рынках требует от экономического субъекта эффективного управления, как финансовыми потоками, так и издержками при реализации бизнес-проектов.

Информационные потоки, формируемые в традиционной системе финансового учета, стали недостаточными для эффективного ведения бизнеса в новых экономических и политических условиях.

Дедова О.В. отмечает, что несмотря на сложность и многогранность применяемых приемов и методов, в целом информационная подсистема управленческого учета концентрируется на трех основных направлениях:

- формирование необходимой для нужд управления информации о производственных затратах и калькулировании себестоимости выпускаемой продукции;

- организация планирования уровня затрат и финансовых результатов как по отдельным рыночным сегментам, так и целевым сегментам выпускаемой продукции и обеспечение эффективности контроля за их соблюдением [10, с.168];

- генерация и последующая обработка информации, необходимой для подготовки конкретных управленческих решений.

А по мнению Дворецкой Ю.А. «Управленческий учет дополняет и детализирует обобщенные данные, формируемые в подсистеме финансового учета и направленные в большей степени на удовлетворение информационных потребностей внешних пользователей бухгалтерской отчетности» [9, с.164]. Формируемая в подсистеме управленческого учета информация более оперативна, детализирована и ориентирована на конкретных пользователей, как правило, входящих в руководство экономического субъекта.

Ермакова Л.В. отмечает, что эта информация представляется в специально разработанных внутренних формах, обработана таким образом, чтобы обеспечить эффективное использование аналитических процедур, методов планирования и прогнозирования, организовать контроль за хозяйственными процессами и позволить управленческому персоналу компании качественно выполнять свои функции [11].

Ковалева Н.Н. в своем исследовании особенностей управленческого учета в аграрном секторе отмечает, что основной упор делается на подготовку в различных разрезах аналитической информации о затратах, расходах, доходах и финансовых результатах как в целом по компании, так и с выделением центров ответственности по этим аналитическим компонентам [15, с.45]. Объем и виды генерируемой информации, глубина ее аналитической обработки, виды и структура аналитических регистров устанавливаются экономическим субъектом самостоятельно, исходя из целей, поставленных перед разработчиками системы управленческого учета, и обычно закрепляются в локальном нормативном акте компании, так как являются инициативой менеджмента экономического субъекта и не регулируются законодательно.

Сама аналитическая информация, полученная в информационной подсистеме управленческого учета, конфиденциальна, используется узким кругом лиц, относящимся к руководству компании и попадает в категорию информации, являющейся коммерческой тайной экономического субъекта.

Можно выделить следующие категории пользователей внутренней управленческой отчетности экономического субъекта:

- собственники компании;
- менеджмент высшего уровня, включающий генерального директора и его непосредственных заместителей по различным направлениям деятельности компании;
- некоторые руководители среднего уровня управленческой иерархии, функциональные обязанности которых связаны с необходимостью использовать информацию, генерируемую в информационной подсистеме управленческого учета [4].

Также Ермакова Л.В. отмечает, что это направление является наиболее перспективным в современных условиях развития учетно-аналитической системы и связано с рядом факторов, основными из которых являются:

- значительное ужесточение конкурентной среды;

- развитие информационных технологий, позволяющее обеспечить и качественно улучшить учетно-аналитическую обработку больших массивов разнородных данных;

- резкое ускорение динамики экономических, научно-технологических, инновационных, социальных и политических процессов в жизни современного общества, что не позволяет получать максимально возможную прибыль от краткосрочных преимуществ, которые в течение короткого промежутка времени способны нивелироваться конкурентами, и требует от компании заниматься созданием долгосрочных стратегических преимуществ над конкурентами [13, с.263].

Выбор системы управленческого учета является внутренним делом организации и должен быть ориентирован на сферу ее деятельности, стратегические цели, особенности ресурсного потенциала и т.п. Так, например, О.М. Бабкина полагает, что «одной из самых эффективных систем стратегического управленческого учета на предприятии является взаимоувязанная модель двух технологий стратегического управленческого учета: системы сбалансированных показателей (BSC), разработанная Р. Капланом и Д. Нортеном, и модель добавленной стоимости (EVA)». [5]

По мнению Ю.Н. Каткова и С.В. Никитиной, особую актуальность приобретают концепции «таргет-костинг» и «кайзен-костинг», внедрение которых целесообразно на предприятиях АПК как инновационных методов, поддерживающих стратегию снижения затрат. [6, с. 29]

Впрочем, у каждой организации могут быть собственные предпочтения.

Важным классификационным признаком на этапе внедрения системы управленческого учета является и ее взаимосвязь с системой финансового учета. По данному признаку принято выделять автономную и интегрированную систему. Г.Р. Мулюкова и Г.А. Хабиров полагают, что «одним из основных вариантов решения проблемы управления

предприятием, который идеально подойдет для многих предприятий является максимальное сближение бухгалтерского и управленческого учета». [7, с. 88]

Согласно федеральному закону от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. От 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.01.2014) бухгалтерский (финансовый) учет представляет собой формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренным настоящим федеральным законом и составление на её основе бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Основными задачами бухгалтерского финансового учета являются:

1. Формирование полной и достоверной информации о деятельности предприятия и её имущественном положении, которая необходима внутренним пользователям информации, то есть собственникам, менеджменту и прочим уполномоченным сотрудникам, а также внешним, то есть инвесторам, кредитным организациям, государственным органам и т.д.

2. Обеспечение информации, которая необходима внешним и внутренним пользователям в разрезе контроля соблюдения законодательства при осуществлении предприятием хозяйственной деятельности и её целесообразностью, а также наличием и движением имущества организации, выполнения обязательств, использованием различных ресурсов.

3. Предотвращение отрицательных финансовых результатов деятельности хозяйствующего субъекта и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения финансовой устойчивости.

Продуктом финансового учета является отчетность, например бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и т.д.

Как уже было указано выше, пользователями, то есть потребителями информации – продукта бухгалтерского финансового учета, являются как внутренние, так и внешние заинтересованные лица. Вследствие этого на информацию, вырабатываемую системой бухгалтерского финансового учета,

налагаются определенные ограничения, которые снижают полезность данных для менеджмента.

Дрогов Н.А. отмечает, что основные задачи бухгалтерского управленческого учета можно описать как:

- Учет наличия и движения материальных, финансовых и трудовых ресурсов;
- Учет доходов и расходов и анализ отклонений в разрезе центров ответственности, структурным подразделениям, группа продуктов и т.д.
- Калькулирование показателей фактической стоимости и анализ отклонений от плановых показателей.
- Определение финансового результата в разрезе организации, структурных подразделений, центров ответственности, заказов и т.д.
- Контроль и анализ финансовой деятельности предприятия;
- Прогнозирование и оценка прогноза;
- Предоставление менеджменту управленческой отчетности [20].

Несмотря на явные отличия, финансовый и управленческий учет имеют сходство:[17, с 45]

1. Обе системы учета основаны на общих исходных данных (первичные документы)
2. Обе системы, как правило, предполагают общую информационную систему.

Подводя итог, можно сделать вывод, что основной причиной появления и развития управленческого учета является его направленность на менеджмент организации. Финансовый учет выполняет важную роль учетно-аналитического института, но, тем не менее, не может в полной мере предоставить релевантную информацию управленческому персоналу. Управленческий учет более полно и глубоко охватывает экономическую деятельность предприятия и улавливает суть протекающих процессов. Более оперативное предоставление релевантной информации позволяет

менеджменту принимать обоснованные решения и тем самым повышать эффективность деятельности предприятия.

### **Библиографический список**

1. Удалова З.В. Концепция стратегического учета и анализа в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 13. С. 8-20;
2. Лукьянов В.И. Устойчивое экономическое развитие организаций потребительской кооперации: теория, методология, практика. Автореф. дис. ... докт. эк. наук, Москва, 2009;
3. Проняева Л.И., Галкина К.Н. Международный и отечественный опыт развития стратегического учета // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 19. С. 2-9;
4. Никифорова Е.В. К вопросу стратегического учета как фактора устойчивого развития предприятия // Вектор науки ТГУ. Серия: Экономика и управление. 2014. № 1. С. 46-49;
5. Бабкина О.М. Стратегическая управленческая отчетность на предприятии // Современные научные исследования и инновации. 2014. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2014/04/32232> (дата обращения: 05.12.2014);
6. Катков Ю.Н., Никитина С.В. «Таргет-костинг» и «кайзен-костинг» в оптимизации затрат и калькулировании себестоимости продукции АПК // Бухучет в сельском хозяйстве. 2011. № 8. С. 29-35;
7. Мулюкова Г.Р., Хабиров Г.А. Этапы постановки управленческого учета в сельскохозяйственных организациях // Вестник Башкирского государственного аграрного университета. 2011. № 1. С. 85-90
8. Иконникова О.В., Боас И.Л., Горкин А.И. Стратегический управленческий учет как инструмент устойчивого развития сельскохозяйственной организации // Экономика и менеджмент

инновационных технологий. 2014. № 12 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/04/5000> (дата обращения: 08.11.2016)

9. Дворецкая Ю.А. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности: анализ основных изменений // Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. – 2014. – №12. – С. 163-167

10. Дедова О.В., Мельгуй А.Э. Формирование информации по сегментам в организациях хлебопекарной отрасли // Сегодня и завтра Российской экономики – 2009. – №30. – С. 168-174.

11. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Мельгуй А.Э. Методы формирования информации в системе управленческого учета // Гуманитарные научные исследования. 2016. № 5 [Электронный ресурс]. URL: <http://human.snauka.ru/2016/05/14743> (дата обращения: 12.05.2016).

12. Ермакова Л.В., Мельгуй А.Э. Формирование информации о затратах на производство, калькулирование себестоимости продукции хлебопечения в системе управленческого учета – Брянск: Брянский гос. ун-т им. акад. И.Г. Петровского, 2009. – 308 с.

13. Ермакова Л.В. Проблемы рациональной организации формирования управленческого учета в хлебопекарных организациях // Вестник Брянского государственного университета – 2012. – №3 (2). – С. 262–265.

14. Ермакова Л.В. Системный подход к организации управленческого учета в хлебопекарных организациях // Вестник Брянского государственного университета – 2011. – №3. – С. 254–257.

15. Ковалева Н.Н. Планирование дохода в аграрном секторе // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2010. – №10. – с. 44-48.

16. Кузнецова О.Н. Модель управленческого учета инновационной деятельности предприятия // Дискуссия. – 2013. – №1(31). – С. 63-66

17. Друри К., Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник, М.:Юнити-дана, 2012.

18. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет, учебник, М.: Проспект, 2013.
19. Аткинсон А., Каплан С., Управленческий учет, Вильямс, 2012
20. Дрогов Н.А. Сравнительный анализ бухгалтерского и управленческого учета // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2014. № 4 [Электронный ресурс]. URL: <http://ekonomika.snauka.ru/2014/04/5000> (дата обращения: 08.11.2016)