

Грибок М.А. ©

Магистрант по направлению подготовки 080100.68 «Экономика», кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и статистика» ФГОБУ ВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Омский филиал

МОДЕЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация

В статье рассмотрены основные компоненты модели управленческого учета с позиции теоретического аспекта: определение, цель, задачи, предмет, метод, принципы.

Ключевые слова: управленческий учет, управление, управленческие решения.

Keywords: management accounts, management, management decisions.

В учетной практике российских организаций действуют три вида учета: бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, налоговый учет. Каждая учетная система имеет свои особенности. В частности, управленческий учет следует рассматривать в двух взаимосвязанных аспектах: теоретическом и практическом. Теоретический аспект модели управленческого учета включает в себя следующие основные компоненты: определение, цель, задачи, предмет, метод, принципы. Практический аспект модели управленческого учета гораздо сложнее и включает:

- формирование центров ответственности;
- методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг);
- бюджетирование;
- принятие управленческих решений разного уровня и др. [6,7].

В рамках данной статьи на основании обзора трудов ученых экономистов в области управленческого учета рассмотрим модель управленческого учета с позиции теоретического аспекта [1-9].

В России вопросами изучения и практического применения управленческого учета занимается Институт профессиональных бухгалтеров. Основными предпосылками применения управленческого учета в учетной практике российских организаций являются:

- экономические (связанные с переходом страны к рыночным отношениям);
- теоретические (совокупность отечественных и западных теорий управления, адаптация которых предполагает эффективное управление);
- технологические (процесс автоматизации и внедрения современных информационных технологий).

Определение системы управленческого учета на сегодняшний день является вопросом дискуссионным. Существует множество трактовок понятия «управленческий учет» от понимания его как подсистемы бухгалтерского учета, включающей в себя сбор, регистрацию и обобщение информации, до трактовки его как системы управления организацией, охватывающей все функции управления [5]. Наиболее точное определение управленческого учета, на наш взгляд, является следующее: управленческий учет – это процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой и производственной информации, на основании которой руководством организации принимаются оперативные и стратегические решения [3]. Данное определение соответствует международным стандартам и наиболее полно характеризует сущность и назначение управленческого учета, поскольку охватывает систему формирования и использования информации для управления организацией в целом.

Исходя из данного определения управленческого учета можно сделать вывод, что пользователями информации данной системы являются только внутренние, а именно руководители. Следовательно, целью управленческого учета является предоставление

руководителям и специалистам организации плановой, фактической и прогнозной информации о деятельности организации и внешнем окружении для принятия обоснованных управленческих решений [9].

Основными задачами, решаемыми системой управленческого учета посредством которых достигается ее цель, являются:

1. Формирование информации о наличии и движении производственных ресурсов организации.

2. Организация учета затрат и доходов и отклонений по ним по организации в целом, структурным подразделениям, центрам ответственности, группам изделий, технологическим решениям и другим позициям.

3. Расчет различных показателей фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и отклонений их от нормативных и плановых показателей.

4. Определение финансовых результатов деятельности отдельных структурных подразделений по центрам ответственности, технологическим решениям, реализованным изделиям, выполненным работам и услугам и другим позициям.

5. Составление управленческой отчетности и представления ее управленческому персоналу и специалистам для управления производством и принятия решений на перспективу [9].

Предметом управленческого учета является совокупность объектов в процессе всего цикла управления производством, а объекты управленческого учета в экономической литературе определяют в широком понимании как «производственные ресурсы и хозяйственные операции», в более узком понимании как «затраты и доходы» [1,4].

В информационной системе организации объекты управленческого учета раскрываются с помощью следующих способов: документация, инвентаризация, группировка и обобщение, планирование, нормирование, приемы экономического анализа, математические методы [1-5, 9]. Следует отметить, что системе управленческого учета присущи как свои способы познания объектов, так и заимствованные из бухгалтерского финансового учета и экономического анализа. Совокупность способов и приемов, с помощью которых познается предмет (объекты) управленческого учета, называется методом управленческого учета.

Модель управленческого учета в теоретическом аспекте дополняют его принципы:

- непрерывность деятельности;
- оценка результатов деятельности структурных подразделений организации;
- преемственность и многократное использование учетно-аналитической информации;
- системность коммуникационных связей внутри организации;
- полнота;
- достоверность;
- релевантность;
- целостность;
- своевременность;
- эффективность [1-5, 9].

Управленческий учет характеризуется отсутствием стандартизации, конфиденциальностью, плановым характером, актуальностью предоставленной информации, гибко определяемой периодичностью отчетов. Система управленческого учета не регламентируется законодательно, следовательно она не обязательно должна иметь сплошной характер. Объем и содержание информации, формируемой в системе управленческого учета, зависит от потребностей управления и экономических возможностей организации.

Определение модели управленческого учета в теоретическом аспекте имеет важное значение для внедрения управленческого учета в целом в учетную практику организаций либо отдельных его составляющих.

Литература

1. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб.- 7-е изд. стер. – М.: Омега – Л, 2011. – 570 с.
2. Волкова О. Н. Управленческий учет: учеб. – М.: ИНФРА-М, 2011 – 472 с.

3. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М: Магистр: Инфра-М. 2011. 576 с.
4. Кальницкая И.В. Интеграция информационных систем организации: монография. Омск: Изд-во «Омская областная типография», 2006. 188 с.
5. Кальницкая И.В. Управление организацией: модели информационных систем: монография. М.: Изд.-торговая корпорация «Дашков и К°», 2009. 312 с.
6. Кальницкая И.В., Харина В.В. Практические аспекты внедрения управленческого учета в торговых организациях: центры ответственности и управленческая отчетность // Управление корпоративными финансами – 2013. – № 4. – С. 238-243
7. Кальницкая И.В., Харина В.В. Практические аспекты внедрения управленческого учета в торговых организациях: система бюджетирования // Управленческий учет и финансы. – 2013. – № 3 – (35) С. 182-188
8. Кальницкая И.В. Бухгалтерская финансовая учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 39 (285). – С.9-17
9. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие. М.: Изд-во Инфра - М, 2013. - 352с.