

Т.А. Езерская

*УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской
кооперации», г. Гомель*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЛИНГА В УСЛОВИЯХ ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ЭКОНОМИКИ

Инновационное развитие экономики Республики Беларусь, обострение конкурентной борьбы, рост технологического оснащения и увеличение сложности управления субъектами хозяйствования приводит к необходимости использования новых инструментов эффективного управления финансами организации.

В современных условиях хозяйствования важной и актуальной является проблема совершенствования системы управления затратами в организациях

производственной сферы на основе использования единых принципов их планирования, учета и калькулирования. Управленческий персонал организаций должен иметь полные и достоверные данные об уровне и структуре затрат на производство, их динамике и факторах, оказавших влияние на их формирование. Без такой информации невозможно определить финансовые результаты деятельности, спрогнозировать цены с учетом конъюнктуры рынка, обеспечить конкурентоспособность продукции. Управлять процессом производства в современных условиях невозможно, не имея информации о расходе ресурсов в текущем состоянии и долгосрочной перспективе. Следовательно, для целей управления расход ресурсов необходимо измерять, а способы измерения должны быть адекватны современным технологиям управления. Функции управления, такие как планирование, учет, контроль, анализ, следует рассматривать во взаимодействии, целевой тактической и стратегической направленности на финансовые результаты. В этих условиях значительно труднее поддерживать баланс между требованиями рыночной экономики и учетной системой организаций. Внедрение системы управленческого учета позволяет своевременно выявить, а иногда и предупредить непредвиденные и неоправданные затраты, более глубоко изучить отклонения и факторы, вызвавшие их, и оперативно принимать управленческие решения по оптимизации затрат.

Управленческий учет используется в практической деятельности в странах с развитой рыночной экономикой. Несмотря на то, что основы управленческого учета были заложены достаточно давно, но до настоящего момента ученые расходятся во мнениях относительно определения управленческого учета, а также относительно выделения управленческого учета в отдельную науку.

На наш взгляд, системы управленческого и финансового учета не могут существовать обособленно полностью. В то же время их объединение на уровне способов учета отдельных активов, капиталов, обязательств, расходов, доходов, способов формирования и анализа показателей отчетности невозможно из-за определенных различий в принципах и методах ведения отдельных видов учета. Таким образом, можно сделать вывод о том, что системы финансового и управленческого учета едины на уровне первичного учета. В связи с этим, управленческий учет можно признать отдельной научной дисциплиной, которая возникла на стыке двух других областей: финансового учета и менеджмента.

Множество представлений, значительное количество определений управленческого учета, отсутствие научно обоснованных подходов к организации управленческого учета говорят о необходимости его дополнительного изучения и систематизации.

На наш взгляд, все подходы к определению сущности управленческого учета можно подразделить на четыре типа:

- управленческий учет как информационная система, основная цель которой – коммуникации;
- управленческий учет как система учета затрат и система калькулирования, главная цель которой – сбор и предоставление информации о затратах и доходах организации;
- управленческий учет как подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает необходимой информацией управленческий персонал;
- управленческий учет как механизм взаимодействия различных подсистем системы управления и методов управления.

Таким образом, экономическая категория «управленческий учет» понимается в более широком смысле как информационная подсистема системы управления организации, способная объединить в себе различные методы управления и подчинить их достижению единой цели.

В условиях реформирования экономики Республики Беларусь достаточно актуальным является вопрос взаимосвязи и взаимозависимости двух экономических категорий: управленческий учет и контроллинг.

Контроллинг появился на пересечении экономического анализа, менеджмента, планирования. Основная особенность контроллинга заключается в системной коммуникации управленческих функций, во взаимосвязи между ними, формировании единой информационной базы, координации мер по достижению целей, которые организации ставят перед собой.

Следует выделить следующие концепции контроллинга:

- контроллинг как философское направление, характеризующее образ мышления руководителя;
- контроллинг как система информационного обеспечения, целью которого является поддержка принимаемых управленческих решений;
- контроллинг как концепция эффективного управления организацией;
- контроллинг как концепция учета, направленная преимущественно на контроль затрат.

На наш взгляд, не следует отождествлять цель контроллинга с целью самой организации. Как правило, организации ставят своей целью рост стоимости бизнеса, на достижение чего направлены все ресурсы различных подсистем предприятия. В связи с этим следует отделить контроллинг как подсистему от других подсистем управления. Таким образом, в качестве цели контроллинга следует определять его направленность на повышение гибкости управления к внешним и внутренним изменениям, происходящим в организации, что обеспечивает прозрачность информации, требуемой руководству для принятия грамотных управленческих решений. Структура контроллинга должна отвечать, прежде всего, целям конкретной организации, выполнять координирующую, информационную, прогностическую, аналитическую функции, а также функции оценки рисков и неопределенности деловой среды.

Таким образом, под контроллингом следует понимать подсистему системы управления субъектом хозяйствования, направленную на повышение гибкости к изменениям внутри и вне организации, что обеспечивает прозрачность информации, требуемой руководству для принятия грамотных управленческих решений.

Следует отметить, эффективность функционирования систем управленческого учета и контроллинга играет важную роль в управлении любым хозяйствующим субъектом. Основное предназначение систем управленческого учета и контроллинга заключается в предоставлении руководству субъекта хозяйствования точной, достоверной, релевантной, оперативной, аналитической информации о результатах деятельности всех подразделений за любой период времени, возможных тенденциях развития деятельности с целью принятия эффективных управленческих решений, обеспечивающих своевременную адаптацию системы менеджмента к воздействию внешних и внутренних факторов