

## РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРИКЛАДНЫЕ АСПЕКТЫ

В статье рассматриваются проблемы совершенствования бухгалтерского учета. Определены роль и значение учета в процессе управления затратами в организациях производственной сферы. Обобщены и использованы концептуальные подходы к формированию информации в системе управленческого учета.

The article deals with the problems of improving accounting. The role and significance of accounting in the process of managing expenses in the production sphere have been emphasized. Conceptual approaches to forming information in the system of management accounting have been summarized and made used of.

*Ключевые слова:* затраты; информация; себестоимость; управление; управленческий учет; центр ответственности.

*Key words:* costs; information; cost; management; management accounting; responsibility center.

Инновационное развитие экономики Республики Беларусь приводит к необходимости использования новых инструментов эффективного управления финансами организации. Усложнение хозяйственных связей и механизма рыночных отношений, появление новых инструментов рынка, методов и средств управления производственно-хозяйственной деятельностью вызвали необходимость в дополнительной информации, обеспечивающей успешное функционирование организации в этих условиях. Как показывает практика, организации, имеющие сложную производственную структуру, остро нуждаются в оперативной экономической и финансовой информации, помогающей оптимизировать затраты и финансовые результаты, принимать обоснованные управленческие решения. Используемая в организациях традиционная система учета и контроля производственных затрат ориентирована, прежде всего, на представление информации о деятельности внешним пользователям. Вместе с тем перед учетом стоит задача обеспечения необходимой информацией не только внешних потребителей, но и удовлетворение потребности аппарата управления организации. С этой целью необходимо усилить информационные функции учета, его оперативные и аналитические свойства, организовать аналитический учет исходя из нужд управления.

В настоящее время появилась закономерная необходимость организации учета, который, являясь частью бухгалтерского учета, выполнял бы задачи, связанные с управлением организацией и ее структурными подразделениями. Для этого необходимо решение проблем по разработке методологических, методических и организационных основ управленческого учета, осуществляемых в интересах внутренних потребителей информации.

Управлять процессом производства в современных условиях невозможно, не имея оперативную и достоверную информации о расходе материальных, трудовых и финансовых ресурсов. Следовательно, для целей управления расход ресурсов необходимо измерять, а способы измерения должны быть адекватны современным технологиям управления. Функции управления, такие как планирование, учет, экономический контроль и анализ, следует рассматривать во взаимодействии, целевой тактической и стратегической направленности на финансовые результаты хозяйствующего субъекта. В таких 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 и оперативно принимать управленческие решения по оптимизации величины себестоимости продукции (работ, услуг).

В странах с развитой рыночной экономикой бухгалтерский учет разделен на две части: управленческий и финансовый. Цель финансового учета – обеспечить внешних пользователей отчетной информацией, регламентируемой государством. Финансовый учет охватывает все хозяйственные операции организации, его информация характеризует результат свершившихся фактов хозяйственной деятельности за отчетный период. Цель управленческого учета – предос-

тавление внутренним пользователям экономической информации, необходимой для принятия управленческих решений. Главным образом – это учет затрат и доходов, выявление отклонений от запланированного уровня и факторов, влияющих на них, а также анализ причин и виновников возникших отклонений. Данные управленческого учета ориентируют на решение задач управления затратами и доходами организации, а также контроль исполнения принятых решений. Учет фактических данных для управленческого учета важен, в основном, как информационная база для принятия управленческих решений.

Основное предназначение систем управленческого учета 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. Управленческий учет, в отличие от финансового, – это учет не только фактической величины затрат, доходов и результатов, но и учет факторов, определяющих их уровень.

Вместе с тем считаем, что указанные отличия финансового и управленческого учета не означают, что они существуют независимо друг от друга. Финансовый и управленческий учет представляют собой взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единого бухгалтерского учета и поэтому имеют определенное сходство. Оба они, во-первых, используют данные единой учетной информационной системы, одним из разделов которой является учет затрат и доходов, необходимые как в управленческом, так и в финансовом учете. Во-вторых, информация обеих систем используется для принятия необходимых управленческих решений. Однако управленческий учет по информационному содержанию и кругу решаемых задач шире и разнообразнее, чем финансовый. Он подчинен запросам руководителей организации, использующих соответствующую информацию о затратах и доходах субъекта хозяйствования при принятии конкретных управленческих решений.

Следует отметить, что системы управленческого и финансового учета не могут существовать обособленно полностью. В то же время их объединение на уровне способов учета отдельных активов, капитала, 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 предметных областей: финансового учета и менеджмента.

На наш взгляд, концептуальные подходы к определению сущности управленческого учета можно подразделить на четыре группы:

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

Таким образом, экономическую категорию «управленческий учет» следует понимать в более широком смысле как информационную подсистему системы управления организации, способную объединить в себе различные методы управления и подчинить их достижению единой цели.

Практическая реализация системы управленческого учета служит основой для решения ряда задач управления субъектом хозяйствования:

- оперативный сбор экономической информации в рамках действующей в организации информационной системы;
- анализ текущего состояния в сопоставлении с плановыми показателями;
- оперативное представление информации для руководства в целях подготовки управленческих решений;
- перспективное планирование деятельности организации.

Концепция управленческого учета основывается на следующих базисных принципах:

- использование единых единиц измерения при планировании, учете, экономическом контроле и анализе;
- оценка результатов деятельности хозяйствующего субъекта в разрезе центров ответственности;
- комплексное использование полученной экономической информации при принятии управленческих решений;
- бюджетный (сметный) и (или) нормативный контроль величины полученных затрат и доходов организации.

Внедрение системы управленческого учета на уровне субъекта хозяйствования предусматривает ведение учета затрат и доходов не только в целом по организации, но и на уровне центров ответственности. При организации учета затрат и доходов по центрам ответственности ликвидируется обезличенность в формировании себестоимости продукции (работ, услуг). Взаимосвязь затрат со сферой деятельности руководителя соответствующего подразделения позволяет сделать вывод не только о целесообразности расходования ресурсов, но и о качестве управления, что дает возможность оценки работы каждого центра ответственности. Группировка производственных затрат по центрам ответственности повышает оперативность учета и контроля процесса формирования себестоимости продукции путем сопоставления величин получаемых доходов и затрат.

Внедрение системы управленческого учета в организациях позволит повысить информационную емкость учета и отчетности, улучшить экономический контроль производственных ресурсов, даст эффективный инструмент управления себестоимостью производимой продукции (работ, услуг) субъектов хозяйствования Республики Беларусь.