

Е. В. Курьян (um200@mail.ru),
канд. экон. наук, доцент
Белорусский государственный
университет транспорта

Н. Я. Протасова (kizilo_199767@mail.ru),
ст. преподаватель
Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации
г. Гомель, Республика Беларусь

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО РАЗВИТИЯ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассматриваются вопросы состояния управленческого учета в организациях Республики Беларусь. Уделено внимание зарубежным современным системам управленческого учета. Научная задача и цель исследования – описать современное состояние управленческого учета и его характеристик, а также разработать основные направления его развития.

The article deals with the issues of the state of management accounting at enterprises of the Republic of Belarus. Attention is paid to foreign modern management accounting systems. The scientific objective and purpose of the study is to describe the current state of management accounting and its characteristics, as well as to develop the main directions of its development.

Ключевые слова: управленческий учет; методы учета затрат; бюджетирование; информационные технологии.

Key words: management accounting; cost accounting methods; budgeting; information technology.

Управленческий учет появился совсем недавно и поэтому нуждается в более детальном изучении как со стороны уточнения его теоретических элементов, так и со стороны разработки методологии внедрения управленческого учета в организациях. В связи с различиями во взглядах к определению содержания и границ управленческого учета можно определить, что функция данной категории еще далека до полного осмысления и логической завершенности в виде автономной сбалансированной области знаний. Понятие «управленческий учет» можно характеризовать как интегрированную систему учета, контроля и анализа данных о затратах, результатах и факторах, определяющих их уровень, необходимых для выработки оперативных и стратегических управленческих решений. Таким образом, управленческий учет в современных условиях можно определить как процесс предоставления внутри организации руководству информации, используемой для бюджетирования, планирования и контроля за затратами и результатами деятельности организации.

В законодательных документах Республики Беларусь, входящих в систему нормативного регулирования, отсутствует какая-либо официальная формулировка управленческого учета. Поэтому на государственном уровне нет обязанности его ведения в организации единых требований по его организации. Внедрение управленческого учета является внутренним делом каждой организации. При этом немаловажным является изучение теоретической и практической направленности управленческого учета соответствующими специалистами. В связи с чем введение дисциплины «Управленческий учет» при получении сертификата профессионального бухгалтера можно считать определенным шагом в данном направлении.

Внедрение управленческого учета в организации не должно являться самоцелью. Поскольку управленческий учет предоставляет информацию для системы управления бизнесом, то следует интегрировать управленческий учет и управление. Взаимосвязь управления в качестве концепции менеджмента с управленческим учетом в роли информационного обеспечения менеджмента создает основу для принятия эффективных управленческих решений. Управленческий учет призван «сопровождать» управление и способствовать выполнению всех его функций.

Исследование современного состояния управленческого учета, его характеристик позволило выявить основные направления его развития. Изучив мнения ученых о перспективных направлениях развития управленческого учета в организациях, можно выделить следующие направления (рисунок 1).

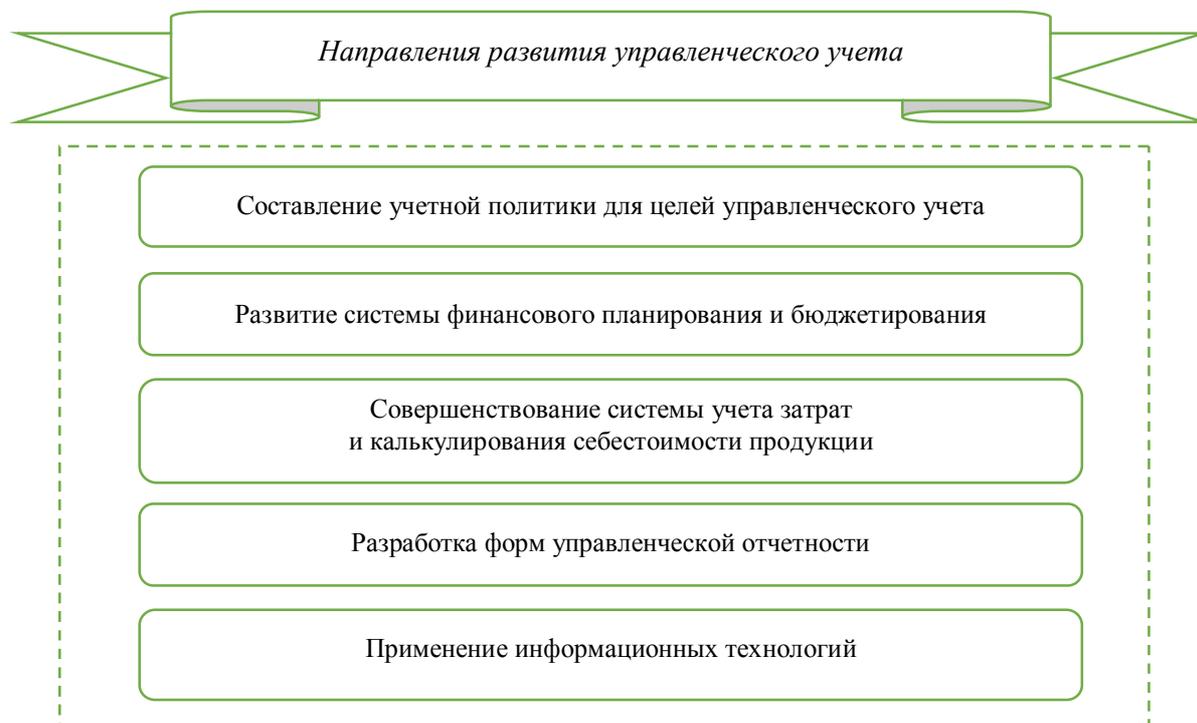


Рисунок 1 – Направления развития управленческого учета

В настоящее время в Республике Беларусь большинство субъектов хозяйствования разрабатывают учетную политику исключительно для целей бухгалтерского учета. Проблема составления учетной политики для управленческого учета пока не исследована, что затрудняет использование бухгалтерских данных менеджерами. Ситуация, когда отчетные формы требуется заполнить информацией, недоступной из бухгалтерской системы, обуславливает создание учетной политики для управленческого учета. Не существует установленных нормативов управленческой учетной политики, поэтому ее структура должна опираться на принципы традиционного бухгалтерского учета. Учетная политика для управленческого учета содержит методологический, технологический и организационный аспекты. Методологическая часть отражает сущность учетных объектов, технологическая – инструменты реализации методологии, а организационная – организационную структуру бухгалтерской службы [1].

В современных экономических условиях хозяйствования немаловажным является внедрение системы бюджетирования, когда от точности планирования организацией своих финансовых ресурсов зависит ее финансовое положение, инвестиционная привлекательность.

Эффективное бюджетирование помогает руководству иметь более четкое представление о своих целях, быстрее оценивать результаты деятельности, прогнозировать будущие показатели, принимать решения, касающиеся снижения затрат и роста прибыли. Взаимосвязь между бюджетированием и управленческим учетом проявляется не только на этапе планирования бюджетов, но и на последующих этапах управления.

Общеизвестно, что внедрение системы бюджетирования на предприятии дает возможность объективно оценивать все аспекты финансового положения организации, укрепить финансовую дисциплину, согласовать интересы различных структурных подразделений с общими интересами всей организации.

Теория и практика управления организацией использует различные подходы к процессу бюджетирования. В целях практического внедрения конкретного подхода необходимо детально проанализировать его содержание и выявить недостатки его использования.

В целях развития отечественной системы калькулирования необходимо исследовать и адаптировать зарубежные современные системы управленческого учета. Выбор конкретного метода учета должен определяться целями управления, а также существованием необходимых условий для его применения. На рисунке 2 представлены современные методы учета затрат.



Рисунок 2 – Современные методы учета затрат в управленческом учете

Одним из важных аспектов построения управленческого учета в организации является разработка форм управленческой отчетности. Управленческая отчетность предоставляет возможность всесторонне оценить деятельность хозяйствующего субъекта, точно определить его текущее состояние и выработать эффективные стратегии для дальнейшего роста. Состав, структура, сроки предоставления данной отчетности не регулируются государственными органами, она составляется по мере необходимости с целью оперативного управления деятельностью субъекта хозяйствования. Ключевым аспектом является наличие полноты и точности в управленческой отчетности. Это основополагающее требование, несоблюдение которого может повлечь за собой ошибочные стратегические выборы и финансовые потери.

В условиях цифровизации экономики Республики Беларусь возникает необходимость использования современных интернет-технологий во внедрении системы управленческого учета в организации [2]. Использование современных информационных систем и цифровых технологий обработки информации позволяет повысить качество, эффективность и производительность бухгалтерского управленческого учета, а также расширить его возможности и перспективы.

Информационные системы и цифровые технологии выполняют следующие функции:

– Сбор и обработка данных. Информационные системы и цифровые технологии позволяют бухгалтерам оперативно и точно собирать, обрабатывать, проверять и корректировать данные, необходимые для эффективного управления.

– Хранение и передача данных: обеспечение защиты и конфиденциальности данных с использованием различных средств (пароли, шифрование, резервное копирование, антивирусные программы и т. д.).

– Контроль и анализ данных: осуществление контроля и анализа данных, применение различных инструментов и методов анализа (показатели, коэффициенты, графики, таблицы, диаграммы, модели и т. д.).

– Составление и представление управленческой отчетности.

При выборе программного обеспечения для автоматизации управленческого учета необходимо учитывать особенности хозяйствующего субъекта, а также критерии масштабов и адаптивности системы, трудозатрат на внедрение и стоимость программного продукта. При выборе конкретного варианта автоматизации системы управленческого учета целесообразно сопоставить выгоды, затраты и риски.

Таким образом, в современных условиях хозяйствования вопрос повышения эффективности управленческого учета имеет первостепенное значение. Его внедрение в практику отечественных организаций является основой для повышения экономичности эффективности работы в организации.

Список использованной литературы

1. **Антипенко, Н. А.** Перспективы развития и использования элементов стратегического управленческого учета / Н. А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2017. – № 6. – С. 46–54.

2. **Антипенко, Н. А.** Интеграция финансового и управленческого учета в условиях цифровой экономики Республики Беларусь / Н. А. Антипенко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2021. – № 9. – С. 39–43.