

СТОПАНСКА АКАДЕМИЯ „Д. А. ЦЕНОВ” - СВИЩОВ



Международна юбилейна научна конференция

Икономиката и управлението в ХХІ век – решения за стабилност и растеж

8-9.11.2011 г.

Том 6

Свищов
2011 г.

РЕКТ

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КАК ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

ЛЯЗЗАТ Р. ЕСПЕРГЕНОВА, доцент, к.э.н.¹

ACCOUNTING REPORTS AS MANAGEMENT INFORMATION SYSTEM OF ENTERPRISES

LYAZZAT R. ESPERGENOVA, Assoc. Prof., M Sc – economic sciences

Ключевые слова: бухгалтерский учет, управленческий учет, бюджет, учетная информация, издержки производства.

Key words: accounting report, management report, budget, accounting information, production maintenance

УДК 657.471.6:66

Весь бухгалтерский учет, представляя собой важнейшую функцию управления, является управленческим. Однако в западной системе учета управленческим стали называть ту часть бухгалтерского учета, которая связана с отражением и контролем издержек производства. Руководители хотят знать, как бухгалтеры измеряют результаты производственно-хозяйственной деятельности. Кроме того, руководители зачастую зависят от учетных данных при принятии своих решений. Управленческий учет обеспечивает информацией экономическое, технологическое, инновационное и структурное управление предприятием. Содержание управленческого учета определяется целями управления, оно может быть изменено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений.

Информационное обеспечение менеджеров в принятии управленческих решений вызывает необходимость создания банка данных, являющихся интегрированными элементами информационной системы организации. Именно управленческий учет, исходя из цели управления, обеспечит требования по подготовке информации, ведя внутренний оперативный учет. В основном для обеспечения управления необходимо создание таких хранилищ, которые облегчат доступ к информации менеджерам организации.

Информация может быть количественной и качественной. Количественной является информация, выраженная в числах. Примерами качественной информации могут быть штампы, знаки качества, сорта и т.д., и это относится к достоверности информации. Бухгалтерский учет в первую очередь предоставляет количественную информацию и отличается тем, что обычно оперирует данными, выраженными в денежных единицах. Однако здесь трудно провести четкую линию, поскольку неденежная информация часто

¹ *Университет международного бизнеса, Республика Казахстан*

включается в бухгалтерские отчеты, если она помогает менеджеру, поэтому ее следует применять в управленческих целях для принятия управленческих решений. Одновременно информация может быть учетной и неучетной.

По срокам предоставления информация может быть оперативной, т.е. своевременной для внутреннего использования. Оперативная информация обеспечивает исходными данными оперативный учет, создает одновременно систему внутреннего учета, формирует механизм управленческого учета.

Внутренний учет, являющийся частью процесса управления, дает важную информацию, позволяющую:

- контролировать текущие операции по видам работ;
- планировать затраты, проводить анализ экономии затрат, определять будущие действия, составлять бюджет;
- оптимально использовать ресурсы;
- измерять и оценивать результаты каждой выполненной работы;
- устранять субъективность при принятии решений;
- улучшать внутреннюю оперативную постановку управленческого учета;
- повышать достоверность информации.

В бухгалтерском учете существует несколько концепций, дающих возможность оценить качество управленческой информации.

Качественная характеристика информации имеет особое значение. Важную роль здесь играют полезность, ценность, своевременность, надежность, объективность, достоверность управленческой информации.

Качество и достоверность информации играет особую роль в управленческом учете и влияет на правильное принятие управленческих решений:

- ценность для пользователя, или значимость, предполагает, что бухгалтерская информация должна играть для пользователя достаточную роль, чтобы учитываться им при принятии решений;
- своевременность – это значит, что информация должна поступить пользователю свежей, в противном случае она перестанет отражать реальное положение вещей;
- ценность с точки зрения подтверждения или корректировки ранее сделанных прогнозов дает возможность пользователю оценить, насколько были верны его оценки перспектив работы компании, чтобы он мог убедиться в достоверности или ложности этих оценок, изменить при необходимости методику их построения;
- надежность или достоверность бухгалтерской информации означает адекватное отражение ею экономических реалий деятельности объекта учета.

В условиях формирования рынка очень важна оперативность предоставления информации руководству, так как это позволяет в первую очередь извлечь дополнительный доход или предотвратить возможные потери. Оперативную информацию, как известно, предоставляет внутренний

учет, являющийся одним из механизмов и методик управленческого учета. Наряду с жесткими требованиями к оперативности предоставления информации, объемы обрабатываемой информации значительно увеличиваются и для принятия своевременного правильного решения информацию необходимо предоставлять в детализированном виде.

Не менее важным признаком в современных условиях является требование руководства сократить издержки не только производства, но и связанные с ведением баз данных обработанной информации оперативного внутреннего учета и их интерпретаций. Подобные проблемы в организациях можно решить только с помощью компьютеризации операций управленческого учета.

На оперативность управленческого учета негативно влияет то, что во многих организациях бухгалтера в течение месяца накапливают первичные документы и, как правило, вводят в систему обработки перед составлением отчетности в лучшем случае по завершении месяца. Именно это считается главным недостатком в формировании компьютеризации оперативного учета, который служит основой существования управленческого учета. Чтобы обеспечить оперативность предоставления информации, необходимо первичные документы вводить в систему компьютерной обработки ежедневно. Выполнение требований обеспечит формирование оперативного учета, предоставление информации в разрезе суток или смен, которое необходимо для принятия оперативных управленческих решений.

Учетная информация в день совершения операций, работ, специально подготовленная в помощь менеджерам, является оперативной управленческой информацией. Такой подход соответствует понятию «management accounting», который может быть переведен как «организация учета, исходя из потребностей управления». При таком подходе к понятию «управленческий учет» относятся не только система сбора и анализа информации об издержках предприятия, но и система управления бюджетом (то есть планирование) и система оценки деятельности подразделений, то есть более управленческие, нежели бухгалтерские технологии. Существует также более узкая трактовка данного понятия, при которой под «management accounting» понимается формирование специальных отчетов из имеющихся бухгалтерских данных для целей принятия решений. В данном случае необходимо понимать, что получить такие отчеты можно только при наличии соответствующей информации в учетных регистрах.

Управленческий учет – это процесс в рамках организации, который обеспечивает управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления и контроля над ее деятельностью. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. Характеризуя сущность управленческого учета,

можно отметить его важнейшую особенность – управленческий учет связывает процесс управления с учетным процессом.

Управленческий учет охватывает ту информацию, которая предназначена для использования внутри предприятия, управленческий учет выходит за рамки функций и представлений, которые традиционно относятся к бухгалтерскому учету. В управленческом учете количественные оценки производятся не только в тенге или натуральных измерителях (штуках, килограммах, метрах), но и любых других, пригодных для анализа показателей, таких, как норма-час, или человеко-день. Основное назначение управленческого учета состоит в том, чтобы дать руководству предприятия и менеджерам отдельных служб объективную и достоверную информацию о производстве, способствовать выявлению резервов повышения его эффективности, обеспечить анализ затрат и доходов. Информация управленческой бухгалтерии является конфиденциальной и охраняется от конкурентов.

Управленческий учет, концентрируя информацию в объеме, необходимом для принятия управленческих решений руководством предприятия различных уровней, должен строиться на соблюдении общесистемных принципов формирования информации.

Принцип опережения данных для принятия управленческих решений. При этом гораздо важнее правильная оценка предстоящих расходов и доходов, чем констатация упущенных возможностей.

Принцип ответственности за последствия принятых решений. Если ответственность за результаты хозяйствования на всех уровнях управления отсутствует, вести управленческий учет нет смысла.

Принцип целостности. Управленческий учет должен быть системным и обеспечивать согласованность данных с показателями финансового учета и отчетности даже тогда, когда он ведется без использования первичной документации, счетов и двойной записи. По данному принципу в экономической литературе нет единого мнения (это отмечено выше автором).

Принцип понятности. Представление данных в виде аналитических таблиц, графиков, удобных и понятных для пользователей.

Информация управленческого учета предназначена для внутреннего управления предприятием и носит конфиденциальный характер.

Полезность предоставленной информации в объеме, достаточном для удовлетворения различных пользователей, обеспечит эффективность управления, начиная от руководителя, заканчивая менеджером. В полезной информации содержаться качественные, количественные учетные, расчетно-аналитические данные. Для оперирования ими нужны знания именно управленческого учета, хотя в существующей практике управления этому пока не придают особого значения.

Менеджеры по планированию осуществляют принятие решений по основным целям организации, прогнозирование результатов при использо-

вании различных альтернативных способов для их достижения и в последующем принимают решения как достичь намеченных целей. Процесс контроля, анализа и регулирования дает возможность оценить, будет ли долгосрочный план реализован; каковы потенциальные проблемы; какие меры принять для изменения целей.

На Западе уделяется особое внимание знанию учета управленцами, менеджерами. Самое малое требование к управленцам – знать и понимать терминологию учета, правильно и своевременно использовать информацию, а вместе с этим знать и понимать значение экономической информации, чтобы применять ее при принятии управленческих решений. Для современного этапа развития учета на Западе в широком смысле, характерным является процесс интеграции учета, анализа, контроля и принятия управленческих решений в единую систему управления предприятием, основанную прежде всего на применении компьютерной техники и ориентирующуюся все более и более на выбор стратегических целей экономического и финансового развития предприятия.

Эти требования обеспечивают качество принятия управленческих решений, эффективность управления на стадиях снабжения, изготовления, производства и реализации продукции или услуг. Эффективность управления определяется эффективностью работ в снабжении, производстве и реализации продукции, работ и услуг. Поэтому, чтобы быть хорошим менеджером, нужно изучить язык бизнеса, язык денег, язык учета. Менеджер не сможет знать состояние управленческого учета, формирование внутреннего оперативного учета, проводить анализ и контроль различных процессов, объектов деятельности организации, если бухгалтер управленческой бухгалтерии не подготовит соответствующую информацию.

Существует четыре ключевых момента, которые очень важны для менеджеров при достижении успеха в их решениях по планированию и контролю – это фокус на потребителя, ключевые факторы успеха, постоянное улучшение и анализ результатов деятельности (показателей) и выработка корректирующих мер, направленных на то, чтобы цели были достигнуты и планы реализованы. Решение данных проблем всецело зависит от совместной работы бухгалтера управленческой бухгалтерии и менеджера. Организация учета затрат – неотъемлемая часть функций контролера, в качестве которого выступает бухгалтер управленческой бухгалтерии в организации. В большинстве случаев контролер представляет отчет главному финансовому менеджеру, который является основным членом команды головного управления. И этот отчет должен содержать ту необходимую информацию, которая важна и полезна на данный момент.

С развитием рынка управленческий учет и предоставленная им информация все больше превращается в механизм управления предпринимательской деятельностью. Более того, если управленческий учет, его

информационное обеспечение отстают от реформирования механизма управления, то желаемых результатов трудно достичь. Поэтому управленческий учет и его информационное обеспечение постоянно должны идти в ногу с требованиями экономических законов рынка.

При реализации изложенных проблем роль бухгалтера резко изменится, его работа в методическом аспекте управленческого учета может подвергнуться существенным корректировкам. Это связано с тем, что управленческие бухгалтера выполняют различные функции – от решения задач (сравнительный анализ для принятия решений), ведение учета (сбора данных и предоставления надежных результатов в отчетах) до определения направления установки приоритетов внимания (оказание помощи менеджерам в правильной установке приоритетов).

Поиск альтернативных вариантов действий связан с получением информации об ожидаемой конъюнктуре и изменениях экономической ситуации, осуществлением прогноза на будущее, предусматривающим перспективы развития ситуации на рынке произведенных товаров и ее конкурентоспособности.

В условиях формирования рыночной экономики совершенствование управленческих решений или принятие более верных решений зависит от специальных этических норм бухгалтеров, их профессионализма, деловой квалификации, сознательности, убежденности, ответственности, активности, направленности, умения отстаивать свое мнение или точку зрения, инициативности, дисциплинированности. Требуется знание не только организации и ведения учета, но и технологических особенностей производства, так как технология производства тесно связана с управленческим учетом.

В связи с этим на управленческих бухгалтеров возлагается большая этическая ответственность, связанная с компетентностью, профессионализмом, конфиденциальностью, целостностью и объективностью. Управленческий учет не регламентирован определенными рамками организации оперативной внутренней отчетности, все это рассчитывается на профессионализм управленческих бухгалтеров. Более того, управленческий учет не систематизирован, что не приемлемо с точки зрения бухгалтерского учета. Системы управленческого учета могут принимать любые формы оперативного, внутреннего учета, в которых нуждаются управленец, менеджер.

Библиография

1. Воронова Е.Ю., Управленческий учет на предприятии, Москва, 2006, с.5
2. Волкова О.Н., Управленческий учет, Москва, 2006, с. 67
3. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Управленческий учет, Санкт –Петербург, 2005, с.26