

УДК 378-146.9(076)

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна, доцент
Дагестанский государственный институт народного хозяйства
Россия, Махачкала
aminat.1967@mail.ru

Полная хозяйственная и финансовая самостоятельность, предоставленная хозяйствующим субъектам, является одной из причин усложнения менеджмента предприятия в современных условиях. Самостоятельное решение касается выбора организационной формы, вида деятельности, партнеров по бизнесу, в определении рынка сбыта продукции. Финансовая самостоятельность состоит в его полном самофинансировании, выработке финансовой стратегии, политике ценообразования. Как следствие названных причин, усложняются и задачи, стоящие перед системой бухгалтерского учета. Таким образом, появляется необходимость появления управленческого учета, где аккумулируется информация о затратах предприятиях. Основная цель ведения управленческого учета заключается в оставлении отчетов для целей руководителей любого звена. Кроме того, в системе управленческого учета собирается информация о бюджетировании и контроле затрат, принятия управленческих решений и выбора политики организации. Еще одним направлением развития отечественного бухгалтерского учета является переход на МСФО. Цель перехода бухгалтерского учета на МСФО состоит в приведении Российской системы бухгалтерского учета в соответствие с международными стандартами финансовой отчетности. Одной из задач реформы является оказание методической помощи предприятиям в понимании и внедрении системы управленческого учета [1].

Постановка управленческого учета требует выявления, измерения, фиксации, сбора, хранения, анализа, подготовки и передачи информации

высшему менеджменту. Как известно основой управленческого учета является производственный учет. Важным составляющим управленческого учета является аналитическая функция. Ее реализация возложена на управленческий анализ, являющийся одним из видов экономического анализа. Вопрос о содержании управленческого анализа, несмотря на попытки различных авторов остается мало исследованным. Л. Т. Гиляровская предполагает, что деление бухгалтерского учета на финансовый и управленческий дает основание применять аналогичный подход к классификации экономического анализа. Основываясь на таком суждении, основной задачей внешнего (финансового) анализа можно определить оценку финансового состояния и выявление возможностей повышения эффективности деятельности, организации в целом. Его недостаток заключается в отсутствии оперативности. Он не позволяет руководителям тотчас оценить достигнутые результаты, рассчитать эффективность деятельности отдельных структурных подразделений, оперативно использовать полученную информацию в управленческих целях. Эти задачи составляют цель внутреннего анализа [2].

Задачи оперативного анализа состоят в том, чтобы, получая ежедневно сведения о хозяйственных процессах, немедленно подвергать все эти данные аналитической обработке, своевременно выявлять наиболее существенные отклонения от запланированных размеров.

Известный ученый И. Шер указывал, что калькуляционная бухгалтерия должна обращать внимание «...не только на вопросы, касающиеся настоящего положения предприятия, но также на числовые данные для решения вопроса о тех или иных хозяйственных изменениях и реформах» [3]. В современных организациях подобные задачи могут быть реализованы в системе управленческого анализа. Управленческий анализ нацелен на оценку будущих результатов деятельности, центров ответственности предприятия. Различают три вида внутреннего анализа: ретроспективный, оперативный и перспективный. Каждому из которых, свойственно решение собственных задач.

Как известно затраты на производство группируют по месту их возникновения, носителям затрат и видам расходов.

Метод «директ-костинг» позволяет рассчитать себестоимость только в части переменных издержек. Преимуществом данной системы в бухгалтерской практике позволяет существенно упростить нормирование, планирование и контроль затрат на производство продукции. Более того, при применении этого метода себестоимость продукции становится более обозримой, а статьи затрат – лучше контролируемы. В последнее время стал актуальным анализа соотношения «затраты – объем – прибыль». И это соотношение основано на подразделении затрат на переменную и постоянную части. Объектом анализа, как правило, является прошлая и будущая деятельность структурных подразделений, а информационной базой – данные, собранные в системе управленческого учета. Обладая такой информацией, можно оценивать степень использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, строить краткосрочные прогнозы поведения затрат при различных объемах производства.

Краткосрочный управленческий анализ позволяют ответить на вопросы высшего менеджмента:

- какая минимальная деловая активность позволит предприятию избежать убытков;
- какая продукция наиболее рентабельна, а потому более предпочтительна для коммерческой деятельности.

Решение многих задач управленческого анализа возможно при использовании методов статистики, экономического анализа, а также экономико-математических методов. С развитием информационных технологий все более востребованными становятся разнообразные интеллектуальные системы, позволяющие анализировать результаты финансово-хозяйственной деятельности организации, оценивать ее финансовое состояние, осуществлять экспертизу инвестиционных проектов. Существующие в этой области научные

разработки также должны найти широкое практическое применение в управленческом учете [2].

Таким образом, все вышесказанное позволяет сделать вывод, что интегрированная единая система, основанная на учете и анализе затрат позволяет эффективно решать стоящие перед высшим менеджментом задачи, как ретроспективного, текущего, так и прогнозного характера.

Более того, можно сделать вывод, что управленческий анализ является разделом экономического анализа и составной частью управленческого учета. Основной целью управленческого анализа является исследование прошлой, текущей, а главное, будущей деятельности организации.

Список литературы

1. Вахрушина, М. А. Бухгалтерский управленческий учет / М. А. Вахрушина. – М. : ИКФ Омега-Л; Высш. шк., 2002.
2. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ / М. А. Вахрушина. – М. : Омега-Л, 2004.
3. Шер И. Бухгалтерия и баланс / И. Шер. – М. : Экономическая жизнь, 1925.