УДК.657.1.012:336.2

*Исакова З.Р., магистр*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*Омарова О.Ф., профессор*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

*Махачкала, Россия*

**Совершенствование организации управленческого учета на российских предприятиях**

Управленческий учет в современных условиях играет значительную роль в процессе управления производством, в связи с этим необходимо оценить перспективы трансформации зарубежного опыта в российскую практику.

Современные подходы к управленческому учету предполагают его комплексную организацию. Отдельные элементы управленческого учета не могут решить проблему совершенствования внутризаводского управления.

Система управленческого учета предполагает взаимосвязи с планированием, контролем, анализом данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов, оперативное принятие обоснованных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.

Для этого необходимо совершенствование организации управленческого учета, которое заключается в следующем:

1. На многих российских предприятиях управленческий учёт и анализ как сфера, находящаяся в исключительной компетенции менеджмента компании, ещё не сложился как целостная система сбора, анализа и представления финансовой и производственной информации, на основе которой принимаются оперативные и стратегические управленческие решения.

2. В России отсутствует единая методическая база формирования системы управленческого учёта. На законодательном уровне понятие управленческого учёта ещё не введено, хотя Министерством экономического развития и торговли совместно с экспертами ТАСИС и Фонда бухгалтерского учёта ведётся активная разработка проектов базовых методических рекомендаций для внедрения системы управленческого учёта на российских предприятиях. Планируется создание Экспертно-консультативного совета по управленческому учёту при Минэкономразвития РФ.

3. Совершенствование имеющегося опыта ведения управленческого учёта неотделимо от повышения общего уровня системы корпоративного управления в России.

4. Процесс реформирования системы бухгалтерского учета в России идёт в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (US GAAP или IAS) в целях его гармонизации с МСФО и адаптации к требованиям рыночной экономики.

За последние годы осуществлены попытки объяснения теоретических основ управленческого учета в основном на примере зарубежных стран, однако, четкого определения специфических для России функций этого вида учета пока не выработано. При этом положении вещей переход на рыночные отношения, изменения в организации бухгалтерского учета настоятельно требуют решения данной проблемы, тем более, что в России и состав затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и нормы обязательных, а также амортизационных отчислений, и налоговая система подвержены достаточно частым изменениям.

Анализ современного состояния системы управленческого учета в России, показывает, что существенная часть хозяйствующих субъектов пользуется теми или иными элементами управленческого учета, но не знает, что это и есть управленческий учет. Это относится, в первую очередь, к «новым» предприятиям и холдингам, к ситуации, когда на крупные российские предприятия приходит молодая, западно-ориентированная команда управленцев. У так называемых «старых» предприятий, которые составляют большую часть российской промышленности, ситуация хуже – они унаследовали с советских времен формы и методики калькулирования себестоимости, которые неприменимы к рыночным условиям хозяйствования, а проводить методологическую работу самостоятельно не в силах.

В настоящее время предприятия должны утверждать учетную политику организации как для целей бухгалтерского (п. 5 ПБУ 1/98), так и для целей налогового учета (ст. 313 НК РФ). В области управленческого учета также должна формироваться учетная политика, но её содержание должно отражаться во внутреннем руководящем документе, закрытом для сторонних физических и юридических лиц, налоговой службы и других государственных органов, т.к. даже внутри предприятия информация управленческого учета является объектом коммерческой тайны.

Необходимость ведения различных видов учета ставит бухгалтеров и руководителей предприятий перед выбором: либо максимально сблизить налоговый, финансовый и управленческий учет и тем самым снизить затраты на их ведение; либо выбрать разные финансовую, налоговую и управленческую учетную политику. Второй вариант может, при достаточной степени проработки, принести снижение налогового бремени с одновременным привлечением дополнительного капитала, но он более трудоемок и повышает затраты на ведение учета.

На сегодняшний день существует проблема быстроменяющейся законодательной базы, непосредственно влияющей на формирование учетной политики предприятия и не эффективности ведения учета хозяйственной деятельности. Отсюда возникает проблема в установлении такой совокупности правил, реализация которых обеспечила бы максимальный эффект от ведения учета. При этом под эффектом в данном случае понимается своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность и полезность для широкого круга заинтересованных пользователей.

Таким образом, учетная политика предприятия должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском отчете всех факторов хозяйственной деятельности (требования полноты); большую готовность к бухгалтерскому учету потерь (расходов) и пассивов, чем возможных доходов и активов (не допуская создания скрытых резервов) (требование осмотрительности); отражение, в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой); тождество данных аналитического учета на первое число каждого месяца, а также показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета (требование непротиворечивости); рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия (требование рациональности).

В результате исследования хотелось бы отметить, что зарубежный опыт совершенствования системы управленческого учёта и анализа, формирования методологической базы и обеспечения унифицированного квалификационного уровня специалистов, с наработанными методиками, процедурами, опыт, адаптированный к «правилам игры» на рынке, является эффективной и, на наш взгляд, необходимой составляющей процесса создания и совершенствования российской национальной системы управленческого учёта и анализа. Путём ассимиляции наиболее действенных и эффективных инструментов, в совокупности с имеющимся национальным опытом ведения управленческого учёта зарубежная экономическая практика поможет создать собственную базу управленческого учёта и анализа в России.

Список использованной литературы:

1. Пизенгольц М.З. О содержании управленческого учета // Бухгалтерский учет. - 2015. - № 19. - С. 19.
2. Райимбердиева О. Р. Роль и место управленческого учета в управлении предприятием и его совершенствование // Молодой ученый. — 2015. — №10. — С. 775-777.