

Научный руководитель: Рудницкая Н.М.

ПРЕИМУЩЕСТВА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРИ УПРАВЛЕНИИ ЗАТРАТАМИ

Одной из экономических проблем Республики Беларусь на современном этапе является низкая конкурентоспособность наших товаров. Мы страдаем не только от низкого качества и уровня оформления большинства наших товаров, но и от высоких цен на них. Даже поддержка отечественного производителя, не говоря уже об экспортировании, затруднена из-за низкой привлекательности белорусских товаров. В качестве путей выхода из сложившегося положения в первую очередь рассматривают повышение качества продукции и достаточное снижение отпускной цены, как следствие рационального управления себестоимостью. Но это возможно только при наличии оперативной, точной, а главное объективной информации. Такую информацию менеджеру может предоставить управленческий учет.

Система бухгалтерского учета подготавливает информацию для различных целей множеству пользователей (как внутренним, так и внешним). Управленческий учет же предоставляет информацию руководителям (менеджерам) для принятия решений, планирования, контроля и регулирования. Производственный учет определяют прямые производственные затраты (себестоимость продукции) для составления финансовых расчетов.

Менеджер несет ответственность за достижение целей, поставленных ему администрацией или учредителями предприятия. Результаты деятельности менеджера во многом зависят от информации, которая использована им для планирования, контроля и регулирования управленческой деятельности, а также принятия решений. Считается, что любая информация (в том числе и предоставляемая управленческим учётом) должна отвечать определённым требованиям, чтобы быть востребованной и полезной для руководителя:

- быть оперативной,
- точной,
- значимой,
- сопоставимой,
- удобной для восприятия,
- затраты по сбору данных не должны превышать их ценность.

Для осуществления эффективного повседневного контроля за уровнем затрат, принятия оптимальных управленческих решений, необходимо чтобы информация о затратах на предприятии также соответствовала этим требованиям. Повышению гибкости и оперативности учета затрат способствует их классификация на постоянные и переменные.

На основе этой классификации и базируется система «директ-костинг». В соответствии с ней в себестоимость включаются только переменные затраты, то есть зависящие от объемов производства и реализации. Постоянные затраты (общехозяйственные и общепроизводственные расходы) рассматриваются как отдельный блок. Они не включаются в себестоимость конкретного вида продукции, а вычитаются общей суммой из выручки от реализации продукции (работ, услуг):

Метод «директ-костинг» позволяет оперативно проанализировать зависимость между объемами производства и затратами посредством расчета точки безубыточности. В отличие от традиционных методов калькулирования затрат он помогает более объективно оценить окупаемость отдельных видов продукции (рентабельность).

Современный менеджер в целях управления затратами и доходами должен пристально наблюдать за эффективностью работы каждого подразделения, за динамикой получаемых результатов от производства каждого вида изделий. Оценка результатов деятельности структурных подразделений предприятия - один из основных принципов построения системы управленческого учета. В совокупности с системой планирования и контроля управленческий учет представляет собой механизм хозяйствования цеха, участка, бригады. Процессы оценки результатов деятельности предусматривают определение тенденций и перспектив каждого подразделения в формировании прибыли от производства и реализации. Хозяйственный механизм предприятия должен быть приспособлен к нуждам оперативного управления подразделениями и внутри их.

Рассмотрим саму схему функционирования управленческого учета. В первую очередь, происходит сбор информации - первичное наблюдение. Особенностью управленческого учета является то, что этот процесс может быть не так строго регламентирован как в бухгалтерском учете. После этого собранная информация группируется либо по счетам управленческого учета, либо, если учет ведется не только в стоимостных показателях, - по регистрам управленческого учета. Регистры служат для удобной классификации управленческой информации по объектам учета.

Следующим шагом является оценка информации. В управленческом учете применяется более широкий спектр приемов финансовой оценки, нежели в бухгалтерском учете, а также, поскольку управленческий учет ведется не только в стоимостных показателях, то применяются и иные, нефинансовые, методы оценки.

Последний этап - итоговое обобщение. Этот этап представляет собой процесс составления отчета. В принципе именно ради этого шага и осуществляются все предыдущие. На данном этапе формируется информация, предназначенная для руководителя. Важны именно достоверные и своевременные отчеты. Они, с одной стороны, - результат работы всей системы управленческого учета, а с другой, - в них отражаются результаты управленческих решений, принятых руководителем. Каждое управленческое решение, так или иначе, найдет свое отражение в управленческом балансе или управленческом отчете о прибылях и убытках.

Еще одним важным вопросом является взаимосвязь управленческого учета с бюджетированием. Нестабильность рынка, невозможность точного прогнозирования основных экономических показателей приводят к повышению роли этого элемента планирования в процессе управления предприятием. При бюджетировании используется объективная информация; предоставляемая управленческим учетом, с другой стороны - и полноценное функционирование, а тем более внедрение, управленческого учета невозможно без наличия системы бюджетирования.

Взаимосвязь бюджетирования и управленческого учета проявляется, кроме всего прочего, и в подобии их принципов. Информация обеих систем должна быть оперативной, точной, прозрачной. Для их функ-

ционирования необходимо наличие определенной финансовой структуры и единства для всех подразделений.

Следует рассмотреть преимущества, которыми обладает управленческий учет. Особенностью является то, что он ориентирован на оперативный интервал времени, в отличие от бухгалтерского учета, при котором предпочтение отдается в основном годовым и квартальным отчетам. Это позволяет получать информацию именно тогда, когда она необходима, причем информацию неустаревшую. Имея данные такого рода, руководитель сможет быстро отследить произошедшие изменения и соответствующим образом отреагировать на них.

Необходимо отметить, что на управленческий учет накладывается меньше ограничений, чем на бухгалтерский. Опять же это позволяет получить информацию быстро. Конечно, такая быстрота достигается в ущерб детальности, но управленческий учет оправдывает подобное упущение. Постоянно иметь на столе свежую информацию, которая при этом еще была бы и идеально подробной, невозможно, а зачастую и не нужно. Для руководителя вполне достаточно регулярно анализировать обобщенную информацию, а более детализированные отчеты запрашивать только в случае необходимости.

Классификация затрат по центрам ответственности в рамках управленческого учета помогает объективно оценить эффективность работы всех подразделений, вовремя выявить негативные изменения и принять соответствующие меры. Деление же издержек на постоянные и переменные дает возможность достоверно определить результаты деятельности предприятия.

Информация, предоставляемая управленческим учетом, является коммерческой тайной, поэтому ничто не мешает ей быть абсолютно объективной. Бухгалтерский же учет такой гарантии дать не может. Предназначенные для внешних пользователей данные зачастую исправляют, улучшают, представляют в более выгодном свете, что не позволяет правильно оценить работу предприятия. Такие данные, доходя до органов государственного управления, оказываются еще более искаженными. А так как это явление достаточно массовое, то ставится под сомнение объективность информации по стране в целом.

Внедрение управленческого учета на белорусских предприятиях было бы крайне полезно, однако на пути применения этой методики возникают определенные трудности. Среди них можно выделить неинициативность управленческого персонала, отсутствие требуемых навыков и знаний у работников компании, нехватка денежных ресурсов, необходимость изменения финансовой структуры.

Однако если предположить, что все помехи на пути внедрения управленческого учета, зависящие от самого предприятия, устранены, то остается проблема, касающаяся всего государства в целом.

Управленческий учет должен основываться на прогрессивных стандартах финансовой отчетности. В нашей же стране возникают трудности, связанные с ведением учета для внутренних целей предприятия и для внешних инвесторов по международным стандартам финансовой отчетности, а для государства — по национальным стандартам. Проблемы бы не было, если бы наши стандарты признавались международным сообществом, однако на данном этапе это пока невозможно. Кроме того,

на первых порах возникают проблемы с практическим применением МСФО, так как нет наработанной методики ведения такого учета.

Как видим, трудностей, связанных с использованием управленческого учета, достаточно много. Однако, если эта система действительно эффективна, не стоит ли затратить силы и энергию на ее внедрение, чтобы добиться оптимизации работы предприятия, не только выжить в конкурентной борьбе, но и преуспеть в ней.

УДК 657.471+338.512

ХЛЕБНИКОВА Ю.И.

Научный руководитель: Рудницкая Н.М.

ЗАТРАТЫ И СЕБЕСТОИМОСТЬ В УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ.

В последнее время большое внимание в нашей стране уделяется проблемам управленческого учета. Было бы полезно рассмотреть основные моменты, связанные с его применением.

В конце 40-х начале 50-х годов XX века в странах с развитой рыночной экономикой произошли значительные изменения в области бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет стал не только средством обработки и группировки экономической информации, но и превратился в участника и исполнителя управленческой политики фирмы. Постепенно традиционные методы учета перестали соответствовать требованиям управления. Это предопределило необходимость появления управленческого учета. Система бухгалтерского учета разделилась на две отрасли: финансовый и управленческий учет. Предпосылкой было изменение требований к калькуляционному учету и создание калькуляционной бухгалтерии.

Процесс становления и развития системы рыночной экономики в Республике Беларусь неизбежно приводит к разделению бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Постепенно не остается сомнений в необходимости повышения роли последнего в управлении производством (будь то оперативное, тактическое или стратегическое управление).

Управленческий учет предоставляет информацию руководителям (менеджерам) для принятия решений, планирования, контроля и регулирования. Для этого необходимо детально проанализировать все альтернативные варианты действий, поэтому характеристика затрат и доходов должна быть наиболее подробной.

В основном выделяют 3 направления, по которым классифицируются производственные издержки:

- информация о затратах для определения стоимости запасов продукции,
- данные о затратах для принятия решений,
- сведения о затратах для контроля и регулирования.

В рамках второго направления выделяют затраты: постоянные и переменные, затраты будущего периода (принимаемые и не принимаемые в расчёт), безвозвратные, вменённые затраты, предельные (маргинальные) и природные (инкрементные) затраты.

Существует несколько типов себестоимости, каждый из которых применяется компанией для различных целей. Выделяют полную производственную себестоимость, которую используют для установления цен и принятия оперативных решений в нормальных условиях экономической