

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ В КОНЦЕПЦИИ УПРАВЛЕНИЯ БИЗНЕС – ПРОЦЕССАМИ

Клюйко С. П.

Брестский государственный технический университет, г. Брест

Научный руководитель: Черноокая Е. В., к.э.н.

Поиск эффективных методов управления современным промышленным предприятием в условиях смены управленческих парадигм становится одной из приоритетных задач современного менеджмента. Одним из новых подходов к управлению становится управленческий учет.

Официального определения управленческого учета в законодательных актах, входящих в систему нормативного регулирования, нет. Это оправдано, поскольку организация управленческого учета — внутреннее дело каждого предприятия, государство не может обязать предприятия вести управленческий учет или предписать единые правила его ведения. Об этом свидетельствует сложившаяся практика развитых стран. Стандарты управленческого учета разрабатываются без вмешательства государства.

Постановка управленческого учета является внутренним делом самой организации. В отличие от финансового учета, ведение управленческого учета не является обязательным для организации. Система управленческого учета служит лишь интересам эффективного управления. Поэтому решение о целесообразности ее ведения руководитель организации принимает исходя из того, как он оценивает затраты и выгоды от ее функционирования. Цель управленческого учета — обеспечение информацией, необходимой для принятия управленческих решений

Управленческий учет — это подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, необходимой для управления в пределах самой организации. Частью общей сферы управленческого учета является производственный учет, под которым обычно понимают учет издержек производства и анализ данных об экономии или перерасходе по сравнению с данными за предыдущие периоды, прогнозами и стандартами [2].

Управленческий учет, как видно из названия, касается предоставления менеджерам информации, необходимой им для ежедневного управления организацией [1].

В современных условиях ведение управленческого учета является одним из важнейших условий, позволяющих руководству предприятия принимать правильные управленческие решения. Поскольку каждая организация самостоятельно выбирает направления развития, виды выпускаемой продукции, объемы производства, возникает объективная необходимость накапливать по всем этим параметрам информацию, получать необходимые учетные данные.

Эффективность управленческого учета зависит от выбора методики его ведения (подходов к оценке активов, способов обработки финансовой информации с учетом фактора времени, способов калькулирования затрат и др.). Методы ведения управленческого учета должны быть отражены в документах организационного характера (приказах, распоряжениях руководства).

Принципы управленческого учета

1. Принцип обособленности. Требуется рассмотрения каждого экономического субъекта отдельно от других. В управленческом учете при решении специфических задач обособленно рассматривается предприятие не только в целом, но и отдельные его подразделения.

2. Принцип непрерывности. Подразумевает необходимость формирования информационного поля учетных данных постоянно, а не время от времени.

3. Принцип полноты. Информация, которая касается учетно-управленческой проблемы, должна быть максимально полной для того, чтобы решения, принятые на основе этой информации, были максимально эффективными. С принципом полноты тесно перекликается принцип надежности, который требует, чтобы информация, используемая при принятии решений, была обоснованной.

4. Принцип своевременности. Информация должна быть представлена тогда, когда она необходима.

5. Принцип сопоставимости. Одинаковые показатели за разные периоды времени должны быть сформированы в соответствии с одними и теми же принципами.

6. Принцип понятности. Информация, представленная в любом учетном документе, должна быть понятна пользователю этого документа. В случае управленческого учета можно сказать, что информация, подготовленная для менеджера, который будет принимать по ней какие-либо решения, должна быть представлена в такой форме, чтобы менеджер понял, что содержит в себе документ. Информация должна быть уместной, т. е. должна относиться к интересующей менеджера проблеме и не быть перегружена лишними деталями.

7. Принцип периодичности. Совершенно очевидный принцип, хотя фактически выдержать его сложнее, чем при подготовке внешней финансовой отчетности, там этот принцип поддерживается законодательным требованием представления периодической отчетности. Однако и внутренний оборот информации, и внутренние отчеты желательно также строить с учетом этого принципа.

8. Принцип экономичности. Данный принцип никогда не обсуждается относительно финансового учета, поскольку в силу своей жесткой внешней регламентированности ведения финансового учета он обязателен для организации. Затраты на поддержание системы управленческого учета должны быть существенно меньше затрат на ее функционирование. Информационный обмен учетно-управленческими данными должен приносить организации пользу в виде снижения трансакционных и прочих затрат.

Соблюдение перечисленных выше принципов позволяет построить такую систему управленческого учета, чтобы она максимально соответствовала главной цели этого вида деятельности.

Система управленческого учета в организации действует посредством ряда функций, которые можно разделить на **две группы** на основании того, что форму или содержание информационных потоков определяет данная функция:

- функции, обеспечивающие организацию информационных потоков;
- функции, определяющие содержание информационных потоков.

Среди функций, которые обеспечивают **организацию информационных потоков**, можно выделить следующие:

• разработка и (или) внедрение систем обмена информацией между различными сегментами организации и представления информации (подготовка разного рода внутренних управленческих отчетов);

- анализ информации;
- планирование деятельности.

Функциями, определяющими **содержание информационных потоков**, являются:

• координация деятельности подразделений, сегментов организации или отдельных сотрудников;

- мотивация персонала;
- контроль за выполнением планов.

Цель управленческого учета достигается в рамках указанных функций посредством решения ряда задач, которые сами по себе могут конкретизироваться подзадачами (задачами более низкого уровня).

Можно сформулировать множество задач, решаемых в системе управленческого учета в организации. Во всех случаях выбор индивидуален и зависит от целей и задач самой организации, от того, какая ситуация сложилась в ее бизнес-среде, какой рыночной стратегии и тактики придерживается ее руководство и насколько формализованы и стандартизированы учетно-аналитические процедуры и процесс принятия решений в самой организации.

В качестве **основных задач, решаемых в системе управленческого учета** большинства организаций, в рамках названных функций можно выделить следующие:

1) представление информации:

- оценка запасов;
- обоснование продажных цен;
- исчисление прибыли;
- формирование информационных файлов о доходах и затратах;
- разработка и представление руководству организации различных внутренних отчетов;

2) анализ:

- определение путей наиболее эффективного использования ресурсов, в том числе ограниченных;
- выявление возможности роста финансовой результативности (внутренних резервов) и межпериодная оптимизация финансового результата;
- подготовка информации для принятия решений о структуре и объемах выпуска продукции;
- подготовка информации для принятия решений о способах финансирования различных проектов, сегментов, видов деятельности и т. д.;
- разработка вариантов инвестирования.

3) планирование:

- прогнозирование будущих значений показателей;
- разработка оперативных и тактических планов;
- подготовка информации для принятия решений о системе и краткосрочных или долгосрочных целях и задач организации;

4) мотивация:

- мотивация сотрудников и менеджеров;
- разработка способов участия сотрудников и менеджеров в прибыли компании;
- разграничение сфер ответственности менеджеров;
- разработка способов оценки эффективности работы подразделений и менеджеров;

5) координация:

- координация деятельности различных сегментов бизнеса;
- оптимизация структуры бизнеса;
- выработка политики в области распределения накладных расходов между подразделениями организации и (или) продуктами;
- организация текущего обмена информацией между подразделениями и менеджерами;

б) контроль:

- организация внутреннего финансового контроля;
- организация внутреннего аудита;
- сравнение фактически достигнутых с плановыми показателями и разработка рекомендаций руководству по устранению или недопущению выявленных отклонений в будущем.

Список литературы:

1. Питер, Этрилл. Производство строительных работ: учебное пособие / Э. Питер, Э. Маклейни. – М.: Издательство; Альпина Паблишер, 2019.
2. Шеремет, А. Д. Управленческий учет / А. Д. Шеремет, [и др.]. – Москва: Издательство ИНФРА-М, 2009.– 429 с.
3. Мансуров, П. М. Управленческий учет: учебное пособие. / П.М. Мансуров – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 175 с. – URL: [https:// http://www.aup.ru/books/m1400/](https://http://www.aup.ru/books/m1400/) – Текст: электронный. [и др.]
4. Энтони, А. Аткинсон. Управленческий учет / А. Аткинсон, Энтони – М.: Издательство Вильямс, 2016. – 880 с.

УДК 657

АНАЛИЗ И УПРАВЛЕНИЕ СЕБЕСТОИМОСТЬЮ ПРОДУКЦИИ

Снитко В. С.

Брестский государственный технический университет, г. Брест
Научный руководитель: Кивачук В. С., к.э.н., профессор

Себестоимость продукции неразрывно связана почти со всеми показателями хозяйственной деятельности предприятия, и они получают в ней свое отражение. Данная работа направлена на исследование объективной оценки уровня и динамики себестоимости продукции, а также определение возможностей использования анализа в качестве инструмента те-