

СИСТЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ, КАК ЭЛЕМЕНТ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

SISTEM MANAGEMENT ACCOUNTING COSTS AS AN ELEMENT OF THE ENTERPRISE INFORMATION SISTEM

УДК 657.4.471

Альпенова Баян Асановна

старший преподаватель кафедры «Учет и аудит»

Таразский государственный университет имени М.Х.Дулати,

Казахстан, г.Тараз

e-mail: bayana_alpenova @ mail.ru

Аннотация: В статье раскрываются возможности системы управленческого учета, как элемента информационной системы предприятия.

Ключевые слова: Управление затратами; система управленческого учета; места возникновения затрат; центры ответственности.

Abstract: possibility of the system of the management account opens In article, as element of the information system of the enterprise.

Keywords: Management expenses; system of the management account; place of the arising the expenseses; centres to responsiblity

Переход на рыночные отношения поставил предприятия в условия необходимости самостоятельного принятия решений, вся ответственность возложена на управленческий персонал организации. Это привело к тому, что исключительную актуальность приобретают вопросы управленческого учета, целью которого является предоставление оперативной и достоверной управленческой информации. Существенным элементом системы управления предприятием является управленческий учет.

Принятие управленческих решений является неотъемлемой частью деятельности любого предприятия. Для принятия верного управленческого решения каждое предприятие нуждается в непрерывном мониторинге своего текущего положения. Но системы учета, применяемые организациями, не всегда могут предоставить необходимую руководству информацию.

Информация о затратах в системе информации о деятельности организаций играет значительную роль для принятия управленческих решений, так как основными показателями, характеризующими деятельность организации, является объем затрат и, рассчитанный на основании данных о затратах, показатель себестоимости продукции.

Высокая конкуренция, поиски резервов снижения себестоимости продукции и повышения рентабельности требуют информации о реальном уровне затрат, о рациональности использования тех или иных ресурсов.

В системе управления предприятием важное место должно отводиться вопросам управления затратами. Эффективно управлять затратами означает прежде всего контролировать, своевременно выявлять факт отклонения, его причину и виновников и принимать меры по устранению отклонений.

Традиционная система учета и аудита производственных затрат не в полной мере способствует их оптимизации и эффективности деятельности экономических субъектов. Управление затратами как средство достижения предприятием высокого экономического результата не сводится только к снижению затрат, но и распространяется на все элементы

управления. В связи с этим разработана новая нетрадиционная система управленческого учета и аудита производственными затратами на промышленных предприятиях, исследование проблем повышения качественных характеристик и аналитичности информации о них - одна из актуальных проблем теории и практики.

Информационная система предприятия состоит из взаимосвязанных подсистем. Среди подсистем выделяется такая учетная подсистема, занимающая значительное место в общей системе информации предприятия, как система управленческого учета.

В структуре системы управленческого учета выделяются следующие подсистемы:

- бюджетирование;
- учет затрат и калькулирование себестоимости продукции;
- управленческий анализ;
- контроль;
- подготовка информации для принятия проблемных управленческих решений;
- внутренний аудит и др.

Представленная структура управленческого учета формируется на основании целевого подхода к управленческому учету. Подсистемы содержат набор элементов, совокупность и взаимодействие которых создают объективные предпосылки для достижения управленческих целей.

Основываясь на предметном подходе к управленческому учету, т.е. определяя предмет исследования, можно выделить такую подсистему управленческого учета, как управленческий учет затрат. Данная подсистема охватывает элементы подсистемы учета затрат и калькулирования себестоимости, а также некоторые элементы подсистем бюджетирования, управленческого анализа и контроля.

Все эти элементы объединяет один предмет изучения, учета, анализа, контроля и планирования – затраты предприятия.

В рамках системы управленческого учета затрат можно выделить систему нормирования затрат, которая пронизывает все разделы системы управленческого учета затрат.

Система управленческого учета затрат отражает процесс формирования затрат, обеспечивает калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг и выявление производственно-финансового результата хозяйственной деятельности предприятия и его структурных подразделений, а также осуществляет планирование, анализ и контроль затрат предприятия с целью управления ими.

Система управленческого учета затрат, как элемент информационной системы предприятия, должна удовлетворять следующим требованиям:

- достаточность объема информации о затратах для принятия верного управленческого решения;
- достоверность информации;
- соответствие частоты поступления и срочности обработки информации о затратах состоянию производственного процесса и требованиям руководства;
- соответствие структуры информации о затратах системе управленческих функций;
- наличие в системе информации о затратах сведений об отклонениях от норм;
- соответствие информации уровню управления (чем выше уровень управления, тем выше степень укрупнения показателей и шире номенклатура оцениваемых параметров);
- наглядность информации;
- минимум объема информации при максимуме смысловой нагрузки.

Основная цель функционирования системы управленческого учета затрат - обеспечение информационных потребностей о затратах предприятия аппарата управления для выработки оптимальных хозяйственных решений, контроля за их исполнением, достижения заданных результатов деятельности.

Цель управленческого учета затрат реализуется в следующих задачах:

- формирование достоверной и полной информации о затратах предприятия по всем необходимым аналитическим признакам и предоставление этой информации руководству путем составления внутренней управленческой отчетности;
- контроль затрат предприятия в целом и его центров ответственности;
- исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и определение отклонений от установленных норм, стандартов, смет;
- анализ отклонений от запланированных результатов и выявление причин отклонений;
- формирование информационной базы для принятия решений;
- выявление резервов снижения себестоимости продукции.

Определение объектов учета затрат, объектов калькулирования себестоимости, выделение центров ответственности, выбор способа распределения косвенных затрат зависит от множества факторов. Такими факторами являются характер организации, особенности продукции, особенности организации производства, технологии и другие.

В управленческом учете существует более широкий перечень объектов учета затрат по сравнению с финансовым учетом, поскольку задач для учета затрат больше. Наряду с группировкой затрат с целью определения себестоимости продукции используются группировки затрат для контроля и управления ими, а также для оценки деятельности сегментов организации.

На основании целей и задач управленческого учета затрат определяется объект их учета.

В управленческом учете объектами учета затрат организации выступают места возникновения затрат, центры ответственности и виды продукции.

Место возникновения затрат – это структурное подразделение предприятия, по которому организуется учет затрат производства. Местами возникновения затрат в организации являются участки, бригады, подразделения и службы организации.

Номенклатура мест возникновения затрат определяется структурой организации. Каждое структурное подразделение предприятия является местом возникновения затрат.

Целью управленческого учета затрат по местам возникновения является получение учетной информации о потреблении ресурсов на производственные нужды по сегментам организации и калькулирование себестоимости продукции.

Цель достигается решением следующих задач:

- учет затрат на производство по видам затрат с помощью первичного документирования по местам возникновения затрат;
- распределение и перераспределение затрат на производство пропорционально расчетным базам;
- выявление потребления продукции, работ, услуг, произведенных другими подразделениями внутри предприятия.

Учет затрат по местам их возникновения позволяет руководству предприятия обеспечить контроль за потреблением ресурсов, распределение косвенных затрат между отдельными видами продукции, что необходимо при калькулировании себестоимости строительных работ.

Второй группой объектов управленческого учета затрат в организации являются виды продукции. Предполагается, что вести учет по видам продукции должна финансовая бухгалтерия организации, но в реально сложившейся ситуации учетные системы организаций

не предоставляют адекватной информации о себестоимости. По данным финансовой бухгалтерии очень сложно определить финансовый результат от сдачи отдельного объекта. Этот становится задачей управленческого учета.

Последняя группа объектов управленческого учета затрат – центры ответственности.

Выделение центров ответственности основывается на цели контроля затрат и результатов деятельности сегмента организации, а контроль подразумевает возложение ответственности за отклонения на конкретное лицо. Выбор объекта контроля определяет выделение центра ответственности. В строительной организации это могут быть: строительное управление, участки, бригады, отдельные заказы, виды машин и др.

Итак, центр ответственности – это подразделение, структурная единица или производственный сегмент предприятия за результаты деятельности которого непосредственно отвечает определенный менеджер.

Учет затрат по центрам ответственности является более эффективным учетом, по сравнению с учетом по местам возникновения. Целью организации учета по центрам ответственности является накопление данных о затратах по каждому центру ответственности и выявление отклонений фактических затрат от запланированных, которые в итоге возлагаются на ответственное лицо. Целью учета затрат по центрам ответственности является контроль затрат и оценка результатов деятельности центров ответственности [1, с.85].

В основе классификации центров ответственности лежит критерий финансовой ответственности руководителей этих центров.

В каждой фирме реализация управленческого учета зависит от потребностей конкретных руководителей и специфики работы фирмы, поэтому конкретного готового решения, пригодного для любого предприятия, пока не существует. Но разговор о методах реализации и технических решениях можно и нужно продолжать.

По нашему мнению, применительно к современным условиям отечественной методологии бухгалтерского учета и практики учетной работы под управленческим учетом затрат (производственным учетом) следует понимать способ обобщения, сбора и обработки информации, необходимой для осуществления процесса управления производственным процессом и контроля формирования и списания затрат предприятия.

Исходя из результатов обобщения различных мнений и определений понятия управленческого учета производственных затрат можно сделать вывод, что на современном этапе он призван следить за текущими издержками, анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, а также выявлять возможные резервы экономии. Он должен детально отражать все расходы, связанные с обычными видами деятельности организации.

Учитывая многогранность функций управленческого учета на современном этапе реформирования бухгалтерского учета, исследование затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции необходимо осуществлять на основе взаимосвязи управленческого, финансового и налогового учета. Результатом взаимодействия всех видов учета является принятие управленческих решений по составу производственных затрат, формирования себестоимости продукции и определению финансового результата по всем сегментам хозяйственной деятельности предприятий и различным уровням управления.

Таким образом, при организации каждой из подсистем учета, предприятие должно руководствоваться специально разработанной учетной политикой, основанной на их взаимосвязи при определении способов и методов учета производственных затрат, плана счетов, бухгалтерских, налоговых и аналитических регистров.

Взаимосвязь указанных функций производственного учета позволяет рассчитать себестоимость единицы продукции и приходящуюся на нее прибыль, а также уровень рентабельности. Однако информация учета необходима, но не достаточна для принятия управленческих решений во всем их многообразии. Поэтому производственный учет становится

по существу ядром системы под названием управленческий учет, включая при этом контроль, прогнозирование, планирование и бюджетирование затрат.

Поэтому при разработке учетной политики особое значение, с нашей точки зрения, имеет определение всей совокупности вопросов финансового, управленческого и налогового учета затрат и способов калькулирования себестоимости продукции [2, с. 37].

Методический аспект учетной политики затрат на производство влияет на порядок калькулирования себестоимости готовой продукции, в частности, определение производственной и полной себестоимости, формирования финансовых результатов деятельности организации, на оценку ее финансового состояния.

Организационно-технический аспект учетной политики организации включает приемы и методы организации технологического процесса работы бухгалтерско-финансовой службы предприятия, направленные на успешное выполнение задач, стоящих перед информационной системой, обеспечивающей процесс принятия управленческих решений. В целях учета затрат на производство, основанного на взаимосвязи финансового и управленческого учета, рекомендуется использование разработанного рабочего плана счетов, при разработке которого использован интегрированный подход, позволяющий формировать информацию о затратах в финансовом учете для составления бухгалтерской отчетности, а в управленческом учете в целях составления внутренних отчетов по местам управления, ответственности и местам возникновения затрат.

От управленческого учета обязательно требуется основное внимание уделять будущему и тому, что можно сделать, чтобы повлиять на ход дел. Прошлое нельзя изменить, но его можно исследовать с целью руководства на будущее. В настоящее время в республике нет законодательно-правовых требований к системам управленческого учета. Системы управленческого учета могут принимать любые формы, в которых нуждается предприниматель. С развитием предпринимательства будут развиваться и различные системы, и организационные структуры, предназначенные для решения различных задач. Во многих случаях для принятия решений необходимо пользоваться знаниями о внешних событиях, обстановке на рынке и прочей неколичественной информацией. Кроме того, менеджеру следует давать оценки, не полагаясь только на данные о прошлых событиях.

Управленческий учет сильно воздействовал на сам процесс менеджмента и на облик менеджеров. Управленческий учет применяется в каждой полезной функции менеджера, как-то планирование, направление, контроль, координация, оценка подчиненных, компенсация, совершенствование подчиненных, обмен информацией, организационная эффективность, мотивация персонала.

Каждый менеджер поставлен руководить собственной небольшой фирмой, входящей в состав всего предприятия. Именно усовершенствованные методы координации, комбинирования и сочетания усилий в совокупности всех менеджеров, нацеленных на решение всех задач, которые стремится решить фирма, превращают управленческий учет в мощное средство планирования и достижения прибыли.

Контроль в рамках управленческого учета предполагает самоконтроль, т.е. создание обратной связи внутри функции самого менеджера, чтобы он мог принимать меры по исправлению неудовлетворительной работы. Управленческий учет не мешает при этом контролю со стороны руководителей верхнего звена, который они осуществляют за своими подчиненными.

Управленческий учет обеспечивает определенную возможность проверки менеджера на соответствие своей организации. Перед началом каждого года он получает перечень задач, за которые он должен отвечать, а в конце года достигнутые результаты сравниваются с соответствующими задачами, таким образом, осуществляется процесс оценки.

Внедрение управленческого учета в схему компенсирования труда, означает, что 1) выплаты должны производиться только тем менеджерам, которые получили положительные результаты, и не должны производиться тем которые не имеют результатов; 2) если менеджер

показал результаты, которые дают вклад в прибыль в три раза больше чем результаты другого, то первый должен получить выплату в три раза выше, чем второй.

Приняв новый способ оценки, в соответствии с которыми оценка основана исключительно на сравнении результатов с возложенной ответственностью (поставленными задачами), и критически анализируя причины неудовлетворительной работы, менеджеры получают индивидуальные рейтинги. Эти рейтинги выполняют роль конкретной основы для разработки программы обучения менеджера. Если он слаб в области финансов, то его следует обучать финансированию. Если он плохо знает методы планирования, то его следует подготавливать в этой области.

В руках осведомленной и компетентной группы управления управленческий учет представляет собой мощное средство усовершенствования работы организации и повышения ее эффективности, а также средство получения первенства над конкурентом.

Многообразие организаций, определяемое формами собственности, экономическими, юридическими, технико-технологическими и другими факторами, а также компетентность руководителей и их потребность в той или иной управленческой информации обуславливают разнообразие конкретных форм организации управленческого учета. Основными факторами, влияющими на выбор подсистем управленческого учета, являются следующие признаки:

1. Форма связи управленческой и финансовой бухгалтерии:

- а) интегрированная (монистическая)
- б) автономная (замкнутая)

2. Оперативность учета затрат.

- а) учет прошлых (фактических затрат)
- б) стандарт – кост

3. Полнота учитываемых затрат

- а) учет полной себестоимости
- б) директ – костинг

Исходя, из приведенных факторов можно заключить, что структура управленческого учета может быть, представлена в виде подсистем:

1. Учет затрат и результатов

- а) учет затрат по видам
- б) учет затрат по источникам информации
- в) учет результатов по источникам информации
- г) отчеты по годовым результатам

2. Анализ и принятие решений

- а) анализ затрат и результатов
- б) анализ и принятие управленческих решений

Некоторые элементы системы управленческого учета нашли применение в теории и практике отечественного учета, а новые элементы необходимо освоить и применять к нашим условиям. Поскольку источником информации для принятия управленческих решений по разным вопросам прогнозного характера служит производственный учет, то необходимо работникам бухгалтерии обучаться методам анализа, оценки, планирования.

Список литературы

1. Алданиязов К.Н. Производственно-учетная система в управлении предприятием: управленческий учет, управленческий анализ, управление затратами Учебное пособие.- Алматы: Нур-пресс, 2011. -416с.
2. Тайгашинова К.Т., Тайгашинова Л.Д., Софиева Л.А. Назначение производственного учета и управленческого учета в условиях кризиса Учебное пособие. – Алматы: LEM, 2012. – 78 с