

Ботобеков А.Б.

БАШКАРУУ ЭСЕБИНИН КОЛДОНМО ӨЗГӨЧӨЛҮКТӨРҮ

Ботобеков А.Б.

ПРИКЛАДНЫЕ ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

A.B. Botobekov

APPLICATION FEATURES OF MANAGEMENT ACCOUNTING

УДК: 338.24.657

Азыркы убакта Кыргыз Республикасынын бухгалтердик башкаруу эсебинин практикасында заманбап талаптар: өндүрүштөгү бир бүтүн өндүрүштүк чыгымдарды эске алуу, өндүрүш үюмдарыны жана технологиялык процесстеринин өзгөчөлүктөрүнүн байламсыз, калькуляциялык продукциялардын өздүк наркынын салттуу тартибинин эсептеги зарыл болгон көрсөткүчтөрдү камсыз кыла албайт, чыгымдарды орундарында ачып көрсөтүүдө жана аларды иш жүзүнө ашырууда шарттарды түзүп бере албайт, өндүрүштү чонойтуудагы чыгымдардын объектиси жана башкалар артта калууда. Бул макалада башкаруу эсептин колдонмо өзгөчөлүктөрү белгиленген.

Негизги сөздөр: башкаруу эсеби, талдоо, аудит, текшерүү, чыгымдар, өндүрүш, продукция, стандарттар, өздүк нарк.

В настоящее время практика бухгалтерского управленческого учета в Кыргызской Республике отстает от современных требований: производственные затраты учитываются в целом по производству, без привязки к особенностям технологического процесса и организации производства, традиционный порядок учета не обеспечивает необходимой точности показателей себестоимости калькулируемой продукции, не создает условий для выявления затрат по местам их осуществления, величины внутри производственных потерь по объектам затрат и др. В данной статье обозначены прикладные особенности управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет, анализ, аудит, контроль, затраты, производство, продукция, стандарты, себестоимость.

Currently, the practice of accounting management accounting in the Kyrgyz Republic falls short of modern requirements: production costs are taken into account in the whole production, without reference to the characteristics of the process and the organization of production, the traditional order of the account does not provide the required accuracy performance cost kalkiliruemoy products, does not create conditions for the detection of costs for the location, magnitude within the production losses on the projects costs and others. this article designated application features of the administrative account.

Key words: management accounting, analysis, audit, control, costs, production, products, standards and costs.

Любой предприниматель, любой менеджер, связанный с организацией бизнеса и его управлением, обязан обладать знаниями основ бухгалтерского управленческого учета. Учет – это язык предпринимательства и инструмент управления им. Именно бухгалтерский управленческий учет создает поток

экономической информации с целью управления, анализа, контроля и планирования хозяйственной деятельности любого субъекта предпринимательства. В этой информации заинтересованы многие лица. Во-первых, это инвесторы, кредиторы, контрагенты, и наконец, государство. Интересы у них разнообразные: имущественный интерес, который достигается путем создания и использования учетной информации и предоставления ее внешним и внутренним пользователям; получение необходимой информации для принятия управленческих решений и оценки деятельности. Таким образом, управленческий учет является функцией управления и его информационной базой.

Известно, что бухгалтерский управленческий учет – это система сбора, регистрации и обобщения информации о доходах и расходах хозяйствующего субъекта для целей эффективного управления. На основании документов формируется сплошное, непрерывное и взаимосвязанное отражение операций, характеризующее финансово-хозяйственную деятельность субъекта. Управленческий учет представляет количественную информацию и оперирует, в первую очередь, данными в денежном выражении.

Переход к новым экономическим отношениям в обществе со сложившейся на протяжении многих лет командно-административной системой для многих оказался очень болезненным. Это проявлялось и в непродуманной последовательности проведения экономической реформы, инвестиционной политике, в ограничении прав и самостоятельности руководителей предприятий, что мешало им проявлять инициативу в принятии управленческих решений.

Эффективное управление производством является одним из главных факторов функционирования предприятия в новых условиях хозяйствования. Поэтому, хотим мы этого или нет, нужно четко уяснить, что реалии становления предприятий – в скорейшем конструировании нового механизма управления производством. На базе совершенствования методов и методологий информационного обеспечения управленческих структур полноценной и достоверной учетно-аналитической информацией. Эффективное управление производством является одним из важных факторов функционирования предприятия в новых условиях хозяйствования.

Решение многих оперативных, тактических и стратегических управленческих вопросов направ-

лено на повышение эффективности снабженческой, производственной и реализационной деятельности. Поэтому ведение системы управленческого учета на предприятиях сахарной отрасли как главных источников управленческой информации является необходимой предпосылкой создания оптимальной рыночной инфраструктуры, выживания предприятия в условиях свободной конкуренции и роста их экономического потенциала.

В настоящее время отсутствие внутрипроизводственной информации, включая оценку работы и имеющихся резервов, является серьезным препятствием для повышения организационного и технического уровня производства, а также конкурентоспособности предприятия. Создание системы управления в новых условиях предполагает, прежде всего, необходимость улучшения такой важной функции, как управленческий учет. С переходом к рынку меняется традиционное представление о бухгалтерском учете, а именно о производственном его сегменте в системе управления предприятием и структурными подразделениями. В этих условиях важно создать предпосылки для нормального развития и функционирования системы производственного учета на предприятии, изучение требований управленческих структур к бухгалтерскому учету производства, исследование накопленного опыта и анализа выявленных недостатков.

Между тем, практика учета затрат и калькулирование себестоимости продукции отстают от современных требований: производственные затраты учитываются в целом по производству, без привязки к особенностям технологического процесса и организации производства, традиционный порядок учета не обеспечивает необходимой точности показателей себестоимости калькулируемой продукции, не создает условий для выявления затрат по местам их осуществления, величиныны внутрипроизводственных потерь по объектам затрат и др.

Сегодня в сфере управления затратами и финансовыми результатами деятельности предприятия существуют две основные проблемы. Первая – переориентировать отечественную теорию и практику учетной системы на решение новых задач, стоящих перед управлением предприятием в условиях рынка. Вторая – создание адаптивных систем получения информации о затратах, применение новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа, контроля и принятия на этой основе эффективных управленческих решений. В этом отношении значительный интерес для предприятий сахарной отрасли представляет изучение зарубежного опыта и состояние отечественной системы управленческого учета, являющейся необходимым инструментом управления организацией, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и

эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности.

Управленческий учет на большинстве кыргызских предприятиях не ведется или развит очень слабо. В основном это можно объяснить отсутствием единой методологической основы, методических рекомендаций по организации управленческого учета в отдельных отраслях отечественной экономики, а также непродолжительности его вхождения и развития в отечественной практике. Между тем в настоящее время предприятия Кыргызской Республики, функционируя в условиях конкуренции и борьбы за выживаемость, испытывают острую необходимость в организации действенной системы управленческого учета.

В связи с этим проблема его внедрения в кыргызскую практику приобретает первостепенное значение, возникает необходимость проведения глубоких исследований сущности и содержания управленческого учета, его фундаментальных теоретических и методологических основ и при этом важнейшей предпосылкой является внедрение системы учетно-аналитической информации.

В настоящее время отсутствие внутри производственной информации, которая включает в себя оценку работы и имеющиеся резервы, являются серьезным препятствием для повышения организационного и технического уровня производства, а также конкурентоспособности предприятия.

Эффективное управление производством является одним из важных и главных факторов функционирования предприятия в новых условиях хозяйствования. Поэтому нужно уяснить, что реалии перестройки предприятия – в скорейшем конструировании нового механизма управления производством.

Успешное управление производственным процессом может быть достигнуто при условии получения качественной информации, которая необходима для анализа конкретной ситуации, принятия и контроля за выполнением хозяйственных решений. Отсутствие необходимой информации заставляет руководителей предприятия при принятии решений опираться на интуицию, повышать риск принятия неправильного решения. Поэтому наличие комплексной информации, имеющей оперативно-производственную и финансово-аналитическую значимость, необходимо для управления предприятия.

В оперативно-производственную информацию входит оперативная отчетность о количестве и качестве продукции, производственной мощности структурных подразделений, претензии заказчиков и т.д. Эта информация направлена, прежде всего, на решение технических задач производства и улучшения качества выпускаемой продукции. В финансово-аналитическую информацию входит отчетность о затратах, прибыльности производства, об активах, находящихся в распоряжении данного предприятия.

Финансово-аналитическая информация не так важна, как оперативно-производственная, так как последняя, является исходной, может быть ранее собрана и передана руководителю.

Главная задача, стоящая перед составителями отчетов (бухгалтерами, экономистами) заключается в том, чтобы представленные ими отчеты выражали связь производственных и финансовых показателей.

Задачей формирования информации на уровне производственных подразделений является выявление «узких мест» по мере их возникновения и ведение контроля за осуществлением производственного процесса. Основной целью является содействие в быстрейшем устранении «узких мест», постоянное улучшение производственных и финансовых результатов.

Основной финансово-аналитической информацией в системе производственного учета, которая необходима руководству предприятия, является рентабельность изделия производства.

При переходе на рыночные отношения управляющим необходима информация, на основе которой можно оценить результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и финансово-производственного положения. Информация, которая дает возможность по детально ознакомить руководителей с негативными и позитивными факторами и может способствовать устранению недостатков и закреплению успехов, – эта информация имеет стратегическое значение. Здесь имеется в виду выбор на базе полученной информации оптимальных вариантов управления деятельностью предприятия на длительную перспективу. Такая информация необходима также для принятия управленческих решений, которые определяют:

- целесообразность поставки материальных ресурсов;
- целесообразность экспорта;
- эффективность производства новых изделий;
- эффективность изменений в ассортименте производимой продукции и т.д.

Роль производственного учета в условиях рыночных отношений невозможно оценить. С переходом к рынку существенно меняется представление о производственном учете и его месте в системе управления предприятия и его структурными подразделениями.

В этих условиях необходимо создать условия для нормального развития и функционирования системы производственного учета на предприятии, необходимо изучение требований управленческих структур к бухгалтерскому учету производства, и многое другое.

В условиях рыночной экономики перед производственным учетом стоит задача обеспечения руководителя предприятия оперативно – аналитической информацией прошлого, настоящего и будущего характера. Так как руководитель предприятия должен

контролировать издержки производства, то он не должен принимать решение не сопоставив предварительные затраты с ожидаемыми финансовыми результатами. Внимание к издержкам производства означает не только стремление к их сокращению, не и осуществление поставленной задачи без снижения качества товара и эффективности производства.

Изучение опыта организации бухгалтерского учета, и, в особенности, производственного учета таких стран, как США, ФРГ, Англия, Япония, очень важно для его создания и развития в странах СНГ. Работники бухгалтерии в этих странах отнюдь не являются главными советниками руководителей. Но работники бухгалтерии, чтобы выполнить свою часть работы, должны изменить методы и решать проблемы, которые не являются чисто учетными.

Управленческий учет по своему характеру и содержанию призван служить интересам предприятия и всячески содействовать эффективным методам управления предприятия. Одним словом, управленческий учет – это учет, направленный на службу аппарата управления предприятия.

Управленческий учет имеет ряд особенностей:

- во-первых, управленческий учет не может абстрагироваться от техники, технологии, и от отраслевых особенностей производства, изучения и анализа спроса и предложения на рынке, приемов экономической статистики, развития социальной сферы и т.д.;

- во-вторых, особенности и критерии управленческого учета заключаются в его пригодности. Если информация, полученная посредством управленческого учета, является пригодной, то управленческий учет считается полезным. Поэтому в системе управленческого учета большой упор делается на логику и опыт. Основываясь на них, работники бухгалтерских служб осуществляют эффективный хозяйственный учет и контроль в интересах самого предприятия;

- в-третьих, управленческий учет призван служить интересам трудового коллектива. Преимущество управленческого учета перед производственным учетом заключается в том, что он находит свое применение на практике.

Одним из главных недостатков производственного учета перед управленческим учетом является то, что ответственность за все виды производственных ресурсов на всех без исключения этапах кругооборота средств: в процессе производства или обращения не была закреплена за кем-либо персонально. В развитых странах организация такого вида учета, т.е. учета по сферам деятельности поставлена на должном уровне. При организации учета здесь тенденция сводится к тому, что чем ближе бухгалтер к производству, тем аналитичнее и информация.

В системе рыночных отношений, когда руководителям предприятия дается возможность самостоятельно решать проблемы, связанные с внедрением

новых форм организации и управления производством, техники и технологии, в конечном итоге влияет на построение бухгалтерского учета, и в частности, производственного учета. Поэтому бухгалтерский учет должен развиваться по следующим направлениям:

- разделения бухгалтерии на две части: управленческую и финансовую;
- классификация затрат по предприятию в целом, а также структурным подразделениям;
- совместное изучение и анализ спроса и предложения на управленческую информацию в целях устранения недостатков в предложенной информации;
- предварительное составление смет (бюджетов, планов) затрат и определение показателей эффективности по сферам деятельности, по местам возникновения затрат и центрам ответственности;
- организация сводного учета по сферам деятельности;
- калькулирование затрат на выпуск продукции, работ и услуг по предприятию, по сферам деятельности;
- в целях улучшения калькуляционного дела создание калькуляционных единиц и объектов калькулирования;
- обеспечение подлинной взаимосвязи учета затрат с калькулированием себестоимости продукции, работ и услуг.

Нельзя сказать, что разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий означает выделение совершенно разных направлений. Они имеют общие характеристики в принципах построения, применяемых методах и, что самое главное в управленческом и финансовом учете в процессе текущего управления производством в качестве единых объектов выступает средства труда и сам труд, т.е. материальные и трудовые ресурсы.

Оба вида учета играли и играют регулируемую роль и несут в себе элементы такой системы, которая предусматривает прямые и обратные связи при выполнении функций наблюдения, измерения различных характеристик производства или его отдельных частей, обработки информации по данным первичной документации. Подтверждением тому служит движение отчетной документации между структурными подразделениями и бухгалтерией.

Управленческий учет, являясь продолжением финансового учета, имеет с ним подлинную взаимосвязь и определенные различия.

Взаимодействие управленческого и бухгалтерского учета достигается на основе преемственности и комплексного использования первичной информации, единства норм и нормативов, а также единства нормативно-справочной информации одного вида учета данными другого, однократной фиксации всей исходной переменной информации в первичном учете, взаимопроникновения методов или их элементов, приближения учетной информации к местам принятия решений, единого подхода к разработке задач управленческого и финансового учета производства при проектировании или совершенствовании систем автоматизированного управления производством.

Управленческий учет обеспечивает сбор и обработку информации в целях планирования, управления и контроля.

Пользователи информации определяют основное содержание каждого вида учета. Потребители финансовой информации – акционеры, кредиторы, налоговые органы, внебюджетные фонды, органы власти. Руководители предприятия несут ответственность за подготовку финансовых отчетов, но сам этой информацией пользуются в ограниченной степени.

Для сравнения аналитические отчеты, составляемые в бухгалтерии предприятия, используются конкретными лицами – управленцами разных уровней, которые несут ответственность за определенную деятельность. К примеру, информация о затратах может быть использована для: определения себестоимости продукции, анализа себестоимости изделий; составления смет проведения будущих операций, составления текущих оперативных отчетов центров ответственности с последующей оценкой результатов работы; принятия краткосрочных решений и анализа смет капитальных вложений; долгосрочного планирования деятельности предприятия.

Литература:

1. Коллектив авторов. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для ВУЗов. – Бишкек, 2015 г. Изд. "КНУ им.Ж.Баласагына". - 320 с.
2. Шеремет А.Д., Старовойтова Е.В. Бухгалтерский учет и анализ. - М.: «Инфра – М» 2014. - С. 420.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, Изд. 4. 2015 г.-546с.
4. Арзыбаев А.А. Монография. "Современная система учета и анализа эффективности использования капитала". - Б.: "Электронная библиотека", 2015 г. - 260 с.

Рецензент: д.э.н., профессор Арзыбаев А.А.