

ЭКОНОМИКА ИЛИМДЕРИ. СОЦИОЛОГИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ. СОЦИОЛОГИЯ
ECONOMIC SCIENCE. SOCIOLOGY

Ботобеков А.Б.

**ЭКОНОМИКАЛЫК МААЛЫМАТ- БАШКАРУУ ЭСЕПТИН
 НЕГИЗИ КАТАРЫ**

Ботобеков А.Б.

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ – КАК ОСНОВА
 УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

A.B. Botobekov

**ECONOMIC INFORMATION - AS THE BASIS OF MANAGEMENT
 ACCOUNTING**

УДК: 338/65.052.201.2.657

Бул макалада ата мекендик башкаруу эсептин системасын билүүдө ишканаларда бир кыйла кызыкчылыктар чагылдырылат, уюдун башкаруусундагы зарыл инструменттер, оперативдүү башкаруу чечимин кабыл алууда сапаттуулугун жогорулатуу, чарбалык ишмердүүлүктөгү коркунучтарды контролдоодо эффективдүүлүктүн жана күтүлгөн жыйынтыктарды максималдаштыруу болуп саналат. Кыргызстандын эл аралык финансылык отчеттуулуктун стандарттарына өтүүдөгү чарбалык субъектилер уюмдун жана фирмалардын бухгалтердик башкаруу эсептин кызыкчылыгын артыруу карлаган.

Негизги сөздөр: бухгалтердик башкаруу эсеп, чыгымдар, өндүрүш, продукция, стандарттар.

Значительный интерес для отечественных предприятий представляет изучение состояния 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. По мере перехода хозяйствующих субъектов Кыргызстана на международные стандарты финансовой отчетности возрастает интерес к постановке бухгалтерского управленческого учета в организациях и фирмах. Данная статья посвящена вопросам развития управленческого учета.

Ключевые слова: бухгалтерский управленческий учет, затраты, производство, продукция, стандарты.

Of considerable interest to domestic enterprises is the study of the state of the national system of management accounting is a necessary tool for the management of the organization, which can improve the quality and efficiency of management decisions to maximize the expected outcome and to effectively control business risks. As the transition of economic entities of Kyrgyzstan on international standards of financial reporting has increased interest in setting accounting management in organisations and firms. This article is devoted to the development of management accounting.

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

С развитием рыночной экономики методы управления государством перестали соответствовать новым экономическим условиям Кыргызстана. Рыночная экономика накладывала все более зримый отпечаток на общественную жизнь, в связи с чем возникли предпосылки научного исследования экономической информации которая соответствует требованием времени.

Формирование объективной информации о финансовом состоянии предприятий, в которой исключена возможность одностороннего удовлетворения интересов каких-либо пользователей во многом обеспечивается эффективной организацией бухгалтерского учета. Эти обстоятельства требуют новых разработок по актуальным проблемам теории и методики бухгалтерского учета, ибо, во-первых, практически отсутствуют методологические аспекты бухгалтерского учета в Кыргызстане, что отрицательно влияет на состояние бухгалтерского учета в целом, во-вторых, действующие методики не адаптированы к реалиям и особенностям рыночного механизма хозяйствования Кыргызской Республики в переходный период.

Задача бухгалтерского учета предоставление финансовой и нефинансовой информации, помогающей лицам, принимающим решения, осуществлять обоснованный выбор. Поэтому знание бухгалтерского учета требует понимания процесса принятия решений и полного представления о том, кто является пользователем бухгалтерской информации. Поскольку бухгалтерская информация необходима при принятии решений, задача бухгалтерского учета - предоставление информации в объеме, достаточном для удовлетворения требований различных пользователей, причем при минимальных затратах. Очевидно, что выгода от пользования информационной системой для принятия решений должна превышать расходы на нее. Этот ограничивающий принцип учета получил название «затраты – выгоды».

Анализ деятельности и потребностей различных пользователей бухгалтерской информации показывает, что их правомерно разделить на две главные категории:

- внутренние пользователи, т.е. пользователи внутри предприятия, где осуществляется учет (инсайдеры). Единственная категория этих пользователей – это лица, принимающие решения в управлении компанией менеджеры различных уровней управления;

- внешние пользователи, т.е. пользователи, не входящие в состав предприятия (аутсайдеры) внешние инвесторы (акционеры), не участвующие прямо в управлении, кредиторы (банка, заимодавцы, владельцы облигаций и др.), поставщики, покупатели и другие деловые партнеры, государственные органы (налоговые службы, комиссии по ценным бумагам и биржам, статистические органы и др.), работники предприятия как наемная рабочая сила в лице своих представителей (профсоюзов), общественные, благотворительные организации и общество в целом.

Информационные потребности этих двух групп пользователей весьма различаются по степени общности, глубине, охвату и т.д., поэтому исторически сложилось деление бухгалтерского учета на две сферы:

Управленческий учет имеет целью обеспечение информацией менеджеров - инсайдеров т. е. лиц, входящих в состав управления предприятия, где проводится учет;

Финансовый учет подготавливает информацию для внешних пользователей аутсайдеров, т.е. для лиц, не входящих в состав управления данного предприятия.

В составе финансового учета можно выделить как отдельное направление, налоговый учет, так как информация для налоговой службы готовится не так, как для других внешних пользователей и учитывает конкретные требования налогового законодательства.

Финансовый учет предполагает среди прочего сравнение текущих затрат с текущими доходами для определения прибыли, признаваемой за период и процедуру оценки запасов (материалов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров) в балансе на конец периода. При оценке себестоимости произведенной продукции на предприятии, выпускающем товары большого ассортимента или имеющем большой перечень производимых работ, необходимо учитывать стоимость каждой выполненной работы. Общая сумма, складывающаяся из стоимости произведенных работ, работ в стадии производства и стоимости неиспользованного сырья, составляет стоимость запасов для включения в баланс. А себестоимость проданных за период товаров, работ и продукции вычитается из полученного дохода (продаж, выручки) от реализации этих товаров для определения прибыли. Поэтому стоимость исчисляется по каждому виду произведенных работ или продукции, т.е. тем самым подготавливается необходимая информация для составления

финансовых отчетов. Система производственного учета (учета производственных затрат, см. ниже) и была создана для подготовки и выдачи такой информации.

В 1950-х годах интерес к данным производственного учета стали больше проявлять внутренние, а не внешние пользователи. Это обстоятельство предопределило то, что накопление данных о производственных затратах для руководства предприятия начало осуществляться по иному принципу, чем в системе финансового учета. Результатом этого стало появление системы управленческого учета.

Главное требование системы управленческого учета предоставление соответствующей финансовой информации менеджерам, позволяющей им принимать более обоснованные решения. Это включает как стандартные, так и нестандартные отчеты. Стандартная информация требуется применительно к рентабельности таких различных сегментов бизнеса, как продукты, услуга, потребители и каналы дистрибуции, для того чтобы гарантировать, что организация занимается только прибыльными видами деятельности. Такая же информация требуется для осуществления распределения ресурсов и принятия решений об ассортименте продукции и о том, какими видами продукции организация заниматься не будет. В некоторых ситуациях информация о расходах, извлекаемая из системы калькуляций затрат, также играет важную роль при установлении цен продаж, особенно на тех рынках, где предлагаются продукты и услуги на заказ, т.е. те, на которые нет готовых рыночных цен. Для принятия стратегических решений необходима также нестандартная информация. Такие решения принимаются через различные промежутки времени и включают отдельные решения, связанные с разработкой и внедрением новых продуктов и услуг, инвестициями в новые заводы и оборудование, а также переговорами о долгосрочных контрактах с заказчиками и поставщиками.

Точная информация о затратах требуется для принятия решений, связанных с определением того, какие виды деятельности являются прибыльными, а какие нет. Если система калькуляции затрат не обеспечивает достаточной точности получаемых оценок, потребление ресурсов по отдельным видам продукции в отчетных показателях окажется искаженным, и менеджеры могут отказаться от производства выгодных продуктов или, наоборот, будут продолжать производство невыгодных. Там, где стоимостная информация используется для установления цены продажи, недооценивание затрат на продукцию может привести к занятиям неприбыльными видами деятельности, в то время как завышенная оценка приводит к продукции с завышенными продажными ценами, на которую не находится соответствующего спроса, и к отказу от прибыльных видов бизнеса.

Система управленческого учета также должна предоставлять необходимую информацию для планирования, контроля и измерения показателей функционирования организации. Планирование

включает преобразование целей и задач в конкретные виды деятельности и ресурсы, необходимые для достижения этих целей и решения задач. Компании разрабатывают как долгосрочные, так и краткосрочные планы, и менеджерские учетные функции играют в этом процессе очень важную роль. Краткосрочные планы в виде процесса составления смет готовятся более детально, чем долгосрочные планы, и являются одним из основных механизмов, которыми пользуются менеджеры для осуществления контроля и оценивания показателей функционирования.

Контроль – это процесс, который должен гарантировать, что фактические результаты совпадут с запланированными при прочих равных условиях. Процесс контроля включает задание целей или нормативов (часто рассчитываемых в ходе составления сметы), с которыми сопоставляются фактические результаты. Затем показатели функционирования периодически измеряются и сравниваются с целевыми. Бухгалтеры - аналитики должны предоставлять менеджерам информацию как обратную связь в виде периодических отчетов, которые позволяют менеджерам определить, осуществляются ли операции в соответствии с планом, выявить те виды деятельности, где необходимо корректирование. В частности, одна из функций управленческого учета – предоставление менеджерам экономической обратной связи, которая помогает контролировать затраты и повышать эффективность и производительность выполняемых операций.

Периодические отчеты о показателях функционирования организаций, в которых сравниваются

фактические и целевые результаты, прежде всего предоставляют пользователям финансовые показатели (такие, как затраты, поступления и прибыль), что позволяет им делать выводы и по качеству управления бизнесом. Эти отчеты обычно используются и для оценивания менеджерской деятельности и, следовательно, стимулируют инициативу менеджеров, старающихся добиться в своей управленческой работе как можно более высоких показателей. В частности, за свой вклад в достижение организационных целей менеджеры получают соответствующее вознаграждение (или наказание), связанное с их успехом (или неудачей) в достижении заданных результатов. На размеры указанных вознаграждений и поведение менеджеров может оказывать сильное влияние способ, которым измеряется и оценивается деятельность менеджеров.

Литература:

1. Коллектив авторов. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник для вузов. - Бишкек: Изд. «КНУ им. Ж.Баласагына», 2015. - С. 320.
2. Шеремет А.Д., Ионова А.Ф. Финансы предприятий. - М.: «Инфра-М», 2015. - С. 480.
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. - Изд. 4. - С. 546.
4. Арзыбаев А.А. Монография. «Современная система учета и анализа эффективности использования капитала». - Б.: «Электронная библиотека», 2015. - С. 260.
5. Хорнгген Ч.Т., Фостер Д. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Под ред. Соколова Я.В. - М.: Финансы и статистика, 2000. - С. 416.

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