

МЕСТО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Развивающаяся теория и практика отечественного управленческого учета, ее сближение с зарубежным учетом вызывают необходимость пересмотра традиционных представлений и подходов к системе управленческого учета и экономического управленческого анализа, а также места управленческого учета в организационной структуре управления предприятием. Выделение самостоятельного управленческого учета и анализа позволяет более четко управлять ресурсами и затратами, ориентируя их на конечные результаты: объем продукции, прибыль, маржу.

Развитие агропромышленного комплекса в настоящее время носит нестабильный характер. Причина в том, что в экономическом механизме накопились противоречия, которые сдерживают его эффективное развитие. Аграрная реформа конца XX века привела к разрыву связей между структурными подразделениями в системе управления агропромышленным производством. Формы и методы управления не всегда способствуют эффективному развитию сельскохозяйственного производства и лишь отчасти соответствуют условиям рыночных отношений.

До сих пор в системе управления агропромышленным производством не удалось преодолеть организационный хаос, безответственность, неисполнительность и дублирование функций на всех уровнях управления. По сути, потеряна управляемость АПК на всех его уровнях: от министерства до сельскохозяйственных предприятий. Утрачены рычаги взаимодействия управленческих органов с хозяйствующими субъектами.

В условиях предоставления самостоятельности субъектам хозяйствования государство почти полностью самоустранилось от регулирования преобразований в аграрном секторе экономики страны. Соответствующие государственные органы и структуры прекратили исполнение таких функций управления, как планирование, организация и контроль закупок сельскохозяйственной продукции, ценовое и финансовое регулирование. Как следствие – распад организационной структуры аграрного комплекса страны и системы управления им как единым объектом. Таким образом, в настоящее время принципиальное значение приобретает разработка предложений по совершенствова-

нию системы управления аграрным производством. Серьезные изменения, происходящие в нашей стране в последнее десятилетие, требуют пересмотра многих принципов, и, на наш взгляд, прежде всего принципов управления экономическими субъектами.

Задачи управления требуют новых видов информации, которую генерирует учетно-финансовая подсистема каждой организации. От того, насколько действенна эта система, насколько квалифицированно построен информационный обмен, зависит качество аналитической обработки исходных данных, а следовательно, качество принятых на их основе конкретных управленческих решений, успешность функционирования экономического субъекта в целом, а в конечном итоге – степень достижения целей, поставленных перед ним его собственниками. Создание рыночной системы с ее жесткими требованиями к конечным результатам, дифференциация интересов пользователей бухгалтерской информации, преобразования в бухгалтерском учете делают правомерным в рамках единой системы бухгалтерского учета и экономического анализа выделение функциональных уровней: управленческого (производственного) и финансового учета и анализа.

Организация управленческого учета является внутренним делом самой организации. Как нет двух одинаковых людей, так нет двух одинаковых организаций, их различия определяются различием форм собственности, масштабами деятельности, различными комбинациями факторов внешней и внутренней среды – все это обуславливает необходимость внедрения тех или иных форм бухгалтерского (и финансового, и управленческого) учета.

Основная задача бухгалтерского учета – предоставление информации в объеме, достаточном для удовлетворения требований различных пользователей (внутренних и внешних), причем при минимальных затратах. Предоставление информации осуществляется через предоставление отчетности (финансовой, управленческой и налоговой).

Таким образом, бухгалтерский учет – это система учета, включающая три подсистемы (финансовую, налоговую и управленческую); необходимо придерживаться единого подхода в видах учета, т.к. только это позволит добиться сопоставимости данных, являющихся результатом учетных процедур.

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.

Ведение управленческого учета, в отличие от финансового, не является обязательным для организации. Система управленческого учета служит лишь интересам эффективного управления, поэтому решение о целесообразности ее внедрения в той или иной форме следует принимать исходя из оценки соотношения затрат и выгод от ее функционирования. На наш взгляд, для того чтобы считать систему управленческого учета в организации эффективной, необходимо, чтобы она позволяла облегчить достижение целей организации с наименьшими затратами на организацию и функционирование самой системы. В условиях рыночных отношений перед экономикой страны поставлена задача повышения эффективности производства и постоянного поиска резервов снижения себестоимости. С учетом этого необходимы эффективные методы управления производством. Организации, работающие по принципам рыночной экономики, должны располагать информацией об эффективности каждого принимаемого решения и его влияния на себестоимость продукции, работ и услуг, а также на финансовые результаты. Одним из условий стабилизации сельского хозяйства в современных условиях является эффективное использование имеющихся ресурсов,

поиск и мобилизация внутренних резервов производства, что невозможно без соответствующей информационно-аналитической системы управления [4; с. 211].

Совершенствование информационного обеспечения управления имеет большое значение во всех отраслях народного хозяйства, в том числе и в отрасли растениеводства, и в отрасли животноводства.

Эффективное управление сельскохозяйственными предприятиями и широкое использование экономических методов и рычагов воздействия предполагает рациональное использование имеющихся внутренних ресурсов путем организации надлежащего контроля, планирования, анализа и других функций управления процессами производства посредством коммуникации информации управленческого учета. Внедрение в практику сельскохозяйственных предприятий системы управленческого учета позволяет обеспечить проведение более детального анализа экономических показателей, способствует формированию объективной оценки и характеристики деятельности отдельных сегментов организации в целом, посредством принятия и реализации научно обоснованных управленческих решений.

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» к основным задачам бухгалтерского учета относятся: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении для внутренних и внешних пользователей; обеспечение пользователей бухгалтерской отчетности необходимой информацией для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, а также за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами и сметами; предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности и выявление внутрихозяйственных ресурсов, обеспечивающих финансовую устойчивость организации [7; с. 99].

Вышеперечисленные задачи говорят об огромной роли информации в эффективном

управлении предприятием в условиях рыночной экономики, которая представляет собой процесс координации и регулирования его деятельности для достижения поставленной цели [2; с. 119].

Информация – одно из основных понятий в управлении. Практически любая управленческая деятельность неразрывно связана со сбором, хранением, обработкой и передачей информации. Без нее невозможно сформулировать цели управления, оценить ситуацию, определить проблему, подготовить и принять решение, проконтролировать его исполнение.

Все чаще за дело берутся плановые службы, считая управленческий учет своей прерогативой. Бухгалтерия же по-прежнему продолжает заниматься «посмертным» учетом. Но управленческий учет в отсутствие бухгалтерской информации существовать не может. Кроме того, при таком распределении должностных обязанностей продолжает сохраняться противостояние между бухгалтерией и плановым отделом, исторически сложившееся в советское время. Бухгалтерия по-прежнему чувствует себя недооцененной, справедливо считая, что плановые службы пользуются созданной ею информацией. Плановые отделы в свою очередь, как и прежде, воспринимают бухгалтерию как нечто инертное и для целей управления предприятием малопригодное.

А вместе с тем названные службы могли бы объединить усилия в достижении важнейшей цели – генерирования информации, позволяющей менеджменту принимать адекватные текущему моменту управленческие решения. Мы считаем, что это повысит иммунитет организации к неблагоприятному воздействию факторов внешней среды, позволит ей долго и стабильно функционировать на рынке. Решение названных задач возможно при условии создания в организации бухгалтерского управленческого учета, предопределяющего интеграцию бухгалтерской и плановой службы [1; с. 83].

С точки зрения содержания и роли в управлении информацию определяют как предмет труда управленческих работников, представляющий собой совокупность сведений о состоянии управляемой и управляющей систем, внешней среды. Управление невозможно

без информации, она является «горючим», без которого управление не работает, теряет свою силу при решении поставленных задач. Качественное управление требует полной, достоверной и своевременно полученной информации.

При отсутствии информации или наличии неправильной, запоздалой информации принимаются неправильные, неэффективные решения. Бухгалтерия предприятия находится на стыке информационных потоков разных подразделений, и практически только она может сформировать информацию о реальном финансовом состоянии предприятия. Поэтому очень часто именно от того, владеет ли руководство оперативной и достоверной информацией, полученной от бухгалтерских служб, зависит, будет ли предприятие банкротом либо будет развиваться стабильно и динамично [6; с. 36].

Информационная система необходима для организационно-производственной системы, чтобы обеспечить связь между компонентами системы, а также системы с окружающей средой. В процессе управления производственной деятельностью организации необходимы сведения о достижении заданной цели с тем, чтобы воздействовать на производственный процесс, обеспечить выполнение управленческих решений. Таким образом, любой системе управления экономическим объектом соответствует своя информационная система, называемая экономической информационной системой, которая обеспечивает связь внутренних и внешних потоков прямой и обратной информационной связи экономического объекта, методов, средств, специалистов, участвующих в процессе обработки информации и выработки управленческих решений. Управленческая информационная система – это набор взаимосвязанных подсистем, которые фильтруют и обрабатывают данные из множества внутренних и внешних источников с тем, чтобы получить годную для применения информацию, связанную с деятельностью организации. Концептуальное содержание управленческого учета как системы представлено на рис. 1.

Информационные потоки сосредотачиваются в бухгалтерии, которая в настоящее время является единственным поставщиком

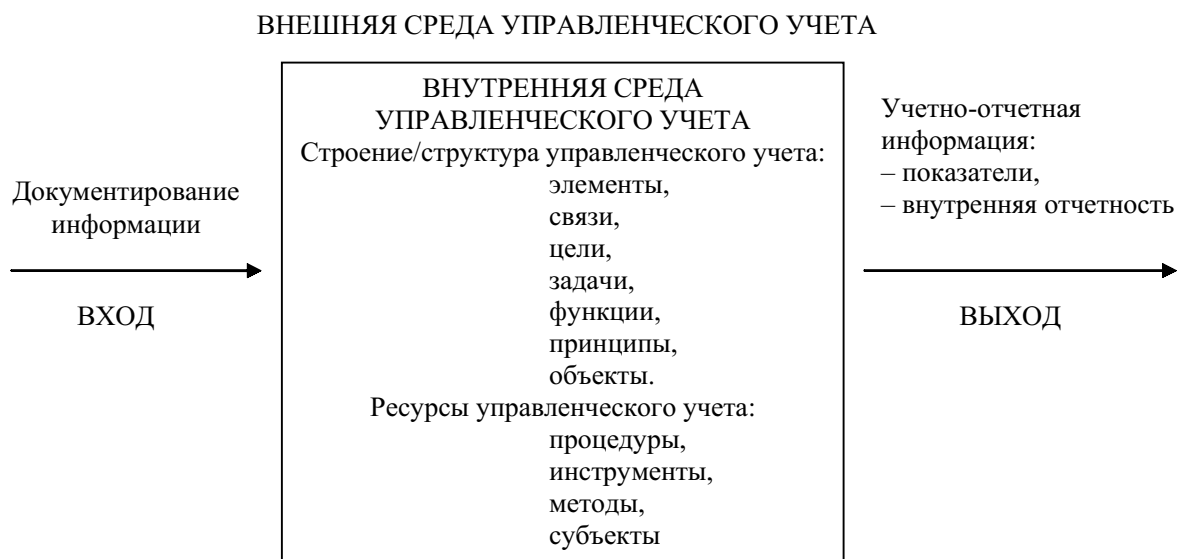


Рисунок 1. Концептуальное содержание управленческого учета как системы

документально обоснованной и системно обеспеченной экономической информации. Информация о фактическом наличии и использовании имущества и ресурсов организации, о хозяйственных процессах и результатах деятельности, о долговых обстоятельствах, расчетах и претензиях закономерно приводит к тому, что здесь отражается полный спектр финансово-экономических функций предприятия. Велика роль информации и в управленческом учете [3; с. 67].

При разработке, внедрении и осуществлении управленческого учета ведущая роль принадлежит его информационной базе, основой которой является бухгалтерский учет, имеющий четко определенную систему, унифицированные правила, квалифицированный и ответственный персонал. Поэтому название «Бухгалтерский управленческий учет» вполне правомерно.

Умудренного многолетним опытом работы бухгалтера это может несколько озадачить: никогда ранее бухгалтерия не занималась оперативным и стратегическим планированием, бюджетированием, подготовкой информации для управления, снабжением, производством и сбытом. Но мы живем в другие времена. Компьютерные системы формирования экономической информации устранили существовавшие долгие годы во

многочисленные условные перегородки между планированием, учетом и анализом производственно-хозяйственной деятельности. Сейчас это единый интегрированный процесс идентификации, измерения, накопления, подготовки и представления экономической информации для оперативных и стратегических решений по управлению предприятием.

Процесс выработки и принятия управленческого решения относится к наиболее трудоемкой и ответственной части управленческого труда. Менеджерам разных уровней управления для принятия наиболее эффективных решений нужна максимально полная внутренняя информация о предприятии, сгруппированная и представленная определенным образом исходя из потребностей управления. А так как основной информационной системой предприятия является бухгалтерская, то именно внутренний управленческий учет готовит, интерпретирует, обобщает, оформляет и передает информацию внутренним пользователям для дальнейшего тщательного управленческого анализа [5; с. 79].

Руководителям предприятия для выработки управленческих оперативных решений и координации развития предприятия необходима как обобщенная информация по затратам, так и калькуляция затрат по центрам ответственности, по видам продукции и т.п. Иными

словами, информация обобщается или детализируется в соответствии с потребностями управления и формируется с учетом задач и перспектив развития данной организации.

Управленческий учет – это система, объединяющая информационные потоки в рамках одной организации, направленная на обеспечение ее управленческого аппарата своевременной и достоверной информацией, используемой для подготовки и принятия управленческих решений и контроля за производственно-финансовой деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций.

Система управленческого учета в организации действует посредством ряда функций. Все функции можно разделить на две группы на основании того, форму или содержание информационных потоков определяет данная функция. Функции управленческого учета представлены на рисунке 2.

Переход к новым экономическим условиям хозяйствования предъявил жесткие требования к работе руководителей и специалистов организации системы агропромышленного комплекса в плане эффективного осуществления управления вверенными им предприятиями. При этом важно осознавать, что агропромышленный комплекс является многоотраслевой производственно-экономической системой и выступает как один из важнейших элементов народнохозяйственного комплекса. Значение сельского хозяйства, а в дальнейшем всего АПК, во все времена и во всех странах было неоспоримо, поскольку именно здесь решаются насущные, жизненно важные проблемы обеспечения населения продовольствием.

Используя статистические данные и

данные социологических исследований, отражающих информационную обеспеченность руководителей организаций АПК в разные годы, можно отметить, что в 80-е годы XX столетия 30...35% управленческих решений принимались по результатам анализа 1...2 источников информации, причем эти источники, как правило, носили внутривладельческий характер. В 90-е годы подобные источники использовали 42...50% руководителей и специалистов организаций АПК. Исследования, проведенные кафедрой менеджмента и маркетинга Самарской государственной сельскохозяйственной академии, выявили, что в настоящее время более 55% руководителей и специалистов организаций АПК при принятии управленческих решений опираются лишь на районные газеты, которые не обладают достаточной информативностью и оперативностью. Таким образом, проведенные исследования свидетельствуют, что в настоящее время в организациях системы АПК Самарской области руководители и специалисты при принятии управленческих решений испытывают информационную недостаточность. В силу чего можно утверждать, управление вверенными им организациями, как правило, осуществляется на основе интуиции и ранее накопленного опыта, а этого, как свидетельствует мировая практика, недостаточно для эффективного ведения производственно-финансовой деятельности.

В заключение можно сказать, что управленческий учет является частью бухгалтерского

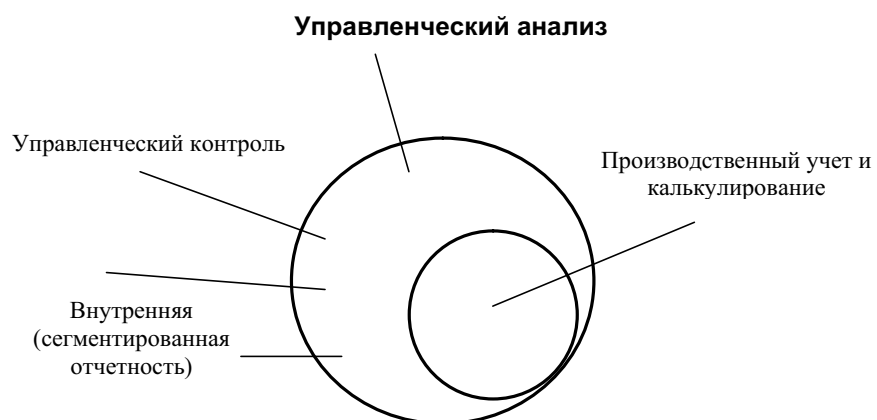


Рисунок 2. Место управленческого анализа в системе бухгалтерского управленческого учета

кого учета для объективного отражения фактов хозяйственных процессов, а также подготовки и представления информации внутренним пользователям, необходимой для контроля, анализа, принятия управленческих решений, регулирования, планирования и прогнозирования.

Таким образом, управленческий учет служит должностным лицам внутри организации, предоставляя им информацию для

принятия решения, планирования, контроля и регулирования. Отсюда следует, что управленческий учет не является системой планирования и контроля. Он является информационной базой всех функций управления и способствует координации работы всех экономических служб организации. В этом заключается интегрирующая роль не системы управленческого учета, а управленческой бухгалтерии экономического субъекта.

Список использованной литературы:

1. Вакуленко Т.Г., Фомина Л.Ф. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия управленческих решений. – СПб.: Изд-во Герда, 2005. – 288 с.
2. Вандер В., Палий В. Управленческий учет с элементами финансового учета: Учеб. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 376 с.
3. Каверина О.Д. Управленческий учет: система, методы, процедуры - М.: Финансы и статистика, 2003. - 350 с.
4. Карпова Т.В. Управленческий учет: Учебник для вузов. М.: Аудит; ЮНИТИ, 2002. – 362 с.
5. Скоун Т.А. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ, 2004. – 402 с.
6. Хонгрэн Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2001. - 213 с.
7. Хоружий Л.И. Проблемы теории, методологии, методики и организации управленческого учета в сельском хозяйстве. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 496 с.

Статья рекомендована к публикации 5.10.08