

*И. А. Бова**inna_bova@mail.ru**Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь*

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В статье рассматривается актуальность управленческого учета в современных условиях хозяйствования и этапы его развития. Также обосновываются перспективные направления развития управленческого учета в Республике Беларусь и их влияние на конечные результаты деятельности организации.

В настоящее время в экономике Республики Беларусь наблюдаются такие процессы как развитие информационных технологий, автоматизация производства и т.д., что обуславливает необходимость использования эффективной системы распределения и контроля ресурсов. Такая система предназначена для оперативного реагирования менеджмента на изменения внешних и внутренних факторов и принятия управленческих решений.

Поставщиком информации для оперативного управления организацией является именно управленческий учет, который представляет интересы исключительно внутренних пользователей и содержит информацию как в целом по предприятию, так и по отдельным процессам, видам продукции и т.д. [1]

Анализируя эволюцию управленческого учета можно выделить четыре этапа его развития:

- 1) традиционные системы управленческого учета;
- 2) современные системы управленческого учета;
- 3) эффективные системы управленческого учета;
- 4) результативные системы управленческого учета [2].

На первом этапе развития управленческого учета (традиционные системы) основной целью является мониторинг доходов и расходов, с особым акцентом на выделение прямых затрат, а также планирование рентабельности в краткосрочной перспективе.

Второй этап развития управленческого учета (современные системы) связан с планированием и контролем на предприятии. Такие системы дают возможность сокращения затрат, оценки эффективности использования ресурсов. При этом применяются следующие методы: комплексное управление качеством, управление человеческим капиталом, реинжиниринг бизнес-процессов, анализ финансового рычага.

Управленческий учет третьей стадии (эффективные системы) предполагает максимальный учет интересов собственников: ускорение отдачи инвестиций, управление затратами в долгосрочной перспективе.

Четвертый этап развития управленческого учета (результативные системы) характеризуется направленностью на улучшение финансового результата путем повышения качества и конкурентоспособности продукции, повышения удовлетворенности клиентов.

В настоящее время важность управленческого учета как основного элемента управления предприятием продолжает расти. Грамотно организованный управленческий учет будет способствовать формированию информационной базы для принятия управленческих решений и соответственно для инновационного развития предприятий.

Следует отметить, что на большинстве отечественных предприятий система управленческого учета не внедрена, что негативно сказывается на анализе эффективности затрат, вложенных в производство продукции.

Учитывая вышеизложенное, можно обозначить следующие перспективные направления развития управленческого учета в Республике Беларусь:

1 Позиционирование управленческого учета как основного конкурентного преимущества организации.

2 Применение современных методов управленческого учета затрат:

- метод «точно в срок», который предполагает поступление в производство новой партии только после обработки предыдущей, что позволяет минимизировать используемые ресурсы;
- метод общего управления производством, направленный на всестороннее повышение качества производимой продукции;
- метод ограничений, т.е. управление выборочными «узкими местами» для достижения оптимального эффекта.

3 Разработка и внедрение новых программных продуктов для оценки эффективности применяемых управленческих решений.

4 Разработка и применение форм управленческой отчетности. Управленческая отчетность, на наш взгляд, представляет собой систему показателей, объединенных в специализированных формах, для принятия менеджментом оперативных управленческих решений. Пример состава управленческой отчетности представим в таблице 1:

Таблица 1 – Основные формы управленческой отчетности и их пользователи

Форма отчетности	Пользователи отчетности
1 Прогнозный отчет о движении денежных средств	Руководство организации
2 Прогнозный отчет о прибылях и убытках	
3 Прогнозный (управленческий) баланс	
4 Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов	
5 Анализ динамики показателей прибыли и рентабельности	
6 Отчет о закупках и остатках запасов на складах	Отдел снабжения
7 Отчет о продажах и остатках незавершенного производства	Отдел продаж
8 Отчет о состоянии дебиторской задолженности	Отдел продаж, бухгалтерия
9 Отчет о состоянии кредиторской задолженности	Отдел снабжения, бухгалтерия

Обобщая вышесказанное, можно отметить, что в настоящее время управленческий учет является основным поставщиком информации для принятия оперативных управленческих решений. Особое внимание следует уделять стратегическому управленческому учету, который включает: учет затрат, учет результатов деятельности, систему целевых затрат, стратегическое управление затратами, метод управления операциями.

Основными функциями управленческого учета в настоящее время являются: прогнозирование и планирование; оценка результатов хозяйственной деятельности; определение внутренних и внешних угроз для предприятия; выявление проблемных участков; повышения эффективности деятельности организации.

Ведение управленческого учета должно стать правилом, а не исключением для отечественных компаний. При этом к необходимыми факторами успешного развития управленческого учета в настоящее время следует отнести:

- участие в постановке управленческого учета как центров ответственности, так и менеджмента организации, что обеспечит актуальность оценочных показателей оперативного управленческого учета;
- автоматизация управленческого учета и анализа;
- минимизация затрат на ведение управленческого учета.

Практическое применение системы управленческого учета на отечественных предприятиях будет способствовать оптимизации бизнес-процессов и росту их эффективности.

Литература

1. Касьянова, С.А. Современные проблемы управленческого учета в отечественной практике / С. А. Касьянова, К.Н. Максименко // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. – № 55-2. – С. 124-129.
2. Реслер, М. Тенденции развития систем управленческого учета / М. Реслер // Сборник трудов IV Международной науч.-практ. конф., посвящ. 110-летию КНЭУ им. В. Гетьмана. – К. : КНЭУ, 2016. – 412 с. – С. 318-320.