

Р.К. Шурпенкова

ruslana.shurpenkova@gmail.com

*Львовский учебно-научный институт Государственное высшее учебное заведение
«Университет банковского дела», Украина*

О.Н. Сарахман

sarahman88@ukr.net

*Львовский учебно-научный институт
Государственное высшее учебное заведение
«Университет банковского дела», Украина*

ЦЕЛЕСООБРАЗНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ

Рассмотрена целесообразность использования управленческого учета на предприятиях. Исследованы основные функции, методы и составляющие управленческого учета, а также учтено присущие только управленческому учету принципы.

В статье проанализировано понятие бюджетирования, как метод управленческого учета, рассмотрены основные принципы бюджетирования, обосновано отображение бюджетирования в отчетности.

Для современных предприятий присущим является высокий уровень конкуренции. Постоянное стремление работать с максимальной экономической отдачей вызывает необходимость совершенствовать методы управления бизнесом на предприятиях. Кризисные явления в экономике побуждают субъектов хозяйствования к поиску внутренних резервов развития.

На решение этих проблем направлена система управленческого учета. Одним из его эффективных методов является бюджетирование. Вместе с тем широкое внедрение комплексной системы бюджетирования сдерживается недостаточной разработанностью методических и практических подходов к составлению бюджетов и контроля за их выполнением.

Анализ публикаций по проблемам управленческого учета свидетельствует, что основными причинами дискуссий по поводу содержания управленческого учета являются:

- необоснованное «расширение» функций управленческого учета вследствие отождествления функций бухгалтера и функций учета;

- необоснованное «сужение» функций управленческого учета вследствие традиционного подхода к понятию «учет»;

- смешения немецкой и англосаксонской концепции управленческого учета. Включение в определение управленческого учета понятий «планирование»,

«прогнозирование», «анализ» и т.п. не является оправданным, поскольку участие бухгалтера аналитика в этих процессах означает не расширение функций учета, а привлечение бухгалтера в команду, осуществляющую управление.

Безусловно, в управленческом учете историческую информацию используют, но главным образом для прогнозирования.

В то время как основной функцией финансового учета является сплошное, полное и непрерывное отображение всех хозяйственных операций за отчетный период и

предоставления необходимой и достоверной информации пользователям, управленческий учет выполняет следующие функции [1]:

- 1) бюджетное планирование;
- 2) организация деятельности;
- 3) контроль и ревизия;
- 4) внутреннее прогнозирование;
- 5) мотивация и стимулирование;
- 6) определение точки безубыточности.

Для качественного и эффективного внедрения управленческого учета на предприятии, необходимо:

- предоставить менеджерам всю необходимую информацию, а также и конфиденциальную, так как при неполном владении информацией управленческий учет теряет всякий смысл;

- разработать специфическую для каждого предприятия методологию. Такая методология должна включать параметры управленческого учета (направления, статьи доходов и расходов, распределение общих для всех расходов), учетную политику, форматы отчетности, процедуры получения информации. При разработке методологии нужно помнить, что в управленческом учете экономическая суть операции выше ее юридической формы. Кроме того, в оперативном учете иногда допустимо использовать документально не подтвержденную информацию [2, С.40-45].

Хотя управленческий учет в определенных случаях может и соответствовать общим принципам бухгалтерского учета, однако существуют такие принципы, которые присущи только для управленческого учета. Основными принципами управленческого учета являются:

- методологической независимости - каждая структурная единица может устанавливать свои собственные правила о порядке ведения управленческого учета;
- ориентации учета на достижение стратегических целей предприятия - приоритетными решениями на любом уровне организации является именно интересы предприятия;
- результативности - постоянно проводится сравнение затрат с доходами. При этом результат от деятельности должен превышать расходы, если ущерб не заложен во временный план деятельности предприятия;
- ответственности - за достижения и не достижения поставленных результатов отвечает конкретное лицо;
- полноты и аналитичности - информация должна быть максимально полной и достоверной;
- периодичности - данные должны отображаться с определенной цикличностью [3].

Одной из важнейших методологических стадий управленческого учета является формирование системы бюджетирования. Главными причинами, которые обуславливают использование бюджетирования в системе управленческого учета, необходимость качественного планирования, прогнозирования, контроля и мотивации. Бюджетирование является специфическим приемом системы управленческого учета и одновременно является его объектом (процесс бюджетирования) и образует такие «новые» объекты управленческого учета, как:

1. Бюджетные звена предприятия, выделенные в отдельную структурную единицу или в отдельный процесс и которые являются объектом бюджетирования. Чаще всего в управленческом учете такими центрами становятся «центры ответственности», «центры затрат».

2. Бюджетные расходы – это совокупность показателей расходов, утвержденных бюджетом для отдельного бюджетного центра.

3. Бюджетные отклонение – это разница между бюджетными расходами и фактическими показателями расходов по заранее определенному учетному периоду [4, с.57-62].

Бюджетирование как элемент планирования способствует коммуникации и координации структурных подразделений предприятия, кроме того разработка бюджетов и контроль за их использованием позволяют:

- осуществлять периодическое планирование;
- выявлять потребность в ресурсах;
- оптимизировать денежные потоки;
- распределять ответственность за выполнение бюджетов;
- оценить результативность работы по отдельным направлениям деятельности;
- обеспечить мотивацию персонала путем стимулирования в зависимости от уровня исполнения бюджетов.

Роль бюджетирования в деятельности предприятий прежде всего заключается в том, что оно способствует росту эффективности использования ресурсов и затрат. Эта задача бюджетирования является первоочередной, поскольку определяет эффективность деятельности, использования ресурсов и затрат и происходит их сравнение с достигнутым результатом в предыдущем периоде. Бюджеты способствуют координации следующим путем:

- наличием хорошо составленного плана, поскольку исполнителям приходится согласовывать взаимоотношения между отдельными операциями и предприятием в целом;
- расширением мышления отдельных руководителей, помогает устранить узкопрофессиональные взгляды специалистов;
- выявлением слабых звеньев в организационной структуре, проблем коммуникации, закреплении ответственности исполнителей.

Выводы. Процесс внедрения системы управленческого учета необходимо проводить обдуманно, поэтапно, с оценкой эффективности каждой стадии и тщательным планированием следующей, поскольку расходы на совершенствование системы управления должны привести к несомненному и ощутимому эффекту для предприятия. Обязательным условием действенности системы управленческого учета является взаимосогласованность работы всех служб и подразделений предприятия, постоянная командная сотрудничество в направлении реализации согласованных общих целей предприятия.

Основным проблемным аспектом на современном этапе хозяйствования продолжает оставаться вопросы практического применения системы управленческого учета и использования его информации. Внедрение управленческого учета на предприятии позволит усилить аналитичность и оперативность данных.

Литература

1. Янчева Л.М. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Л. М. Янчева, Н. С. Акімова., О. В. Топоркова, Т. А. Наумова, Л. О. Кирильєва, Герасимова Н.С., М.О. Ільченко. – Х.: ХДУХТ, 2015. – 448с.
2. Васюк Н.В. Методологія організації управлінського обліку на підприємстві // Вісник соціально- економічних досліджень, 2013 рік, випуск 1 (48), С.40-45.
3. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – Київ : Центр учб. літ., 2013. – 688 с
4. Безверхня Ю. В. Бюджетування як метод управлінського обліку та його відображення у звітності / Ю. В. Безверхня // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2012.-

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ