

С.Сейфуллин атындағы Қазақ агротехникалық университетінің 60 жылдығына арналған «Сейфуллин оқулары– 13: дәстүрлерді сақтай отырып, болашақты құру» атты Республикалық ғылыми-теориялық конференциясының материалдары = Материалы Республиканской научно-теоретической конференции «Сейфуллинские чтения – 13: сохраняя традиции, создавая будущее», посвященная 60-летию Казахского агротехнического университета имени С.Сейфуллина. - 2017. - Т.1, Ч.4. – С.181-183

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Айтмұханова А., Шаукерова З.М.

Для укрепления позиций предприятия на рынке и его экспансии необходимо грамотно управлять его денежными потоками, производством и инвестиционными проектами.

Управленческий учет предоставляет компаниям количественную и качественную информацию об операционных и финансовых показателях. Хотя в финансовом учете основное внимание уделяется внешнему использованию этой информации кредиторами и другими лицами для оценки эффективности и принятия решений, управленческий учет используется внутри компании собственниками, менеджерами и сотрудниками. Система управленческого учета компании включает в себя процессы, которые компании устанавливают для контроля и планирования операций и поддержки эффективного принятия решений. Управленческий учет является подкатегорией учета, в которой использование денег планируется и контролируется. Его цель заключается в том, чтобы помочь управляющим в принятии экономически обоснованных решений. Она достигается путем:

- 1) формирование достоверной и полной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности и представлении этой информации руководству предприятия в виде внутренней управленческой отчетности;
- 2) планирования и контроля экономической эффективности деятельности предприятия в целом и его Центров ответственности в частности;
- 3) формирование информационной базы для принятия решений с целью выявления резервов повышения эффективности деятельности предприятия [1].

Американский институт сертифицированных общественных бухгалтеров ([American Institute of Certified Public Accountants](#)) и Институт менеджмента бухгалтеров ([Chartered Institute of Management Accountants](#)) установил 4 основных принципа для функции управленческого учета, которые эффективно улучшает процесс принятия решений в организациях:

- 1) влияние;
- 2) актуальность;
- 3) доверие;
- 4) значение;

На первый взгляд, эти утвержденные принципы для управленческого учета от двух крупных объединений бухгалтеров, кажется, говорят нам то что мы уже знаем. Но при тщательном рассмотрении, они могут служить в качестве удобного ориентира для отделов финансов [2].

В системе управленческого учета формируется информация о расходах,

доходах и результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах. При этом руководство предприятия самостоятельно решает, в каких разрезах классифицировать объекты управления и как осуществлять их учет. Информация управленческого учета предназначена для высшего руководства и менеджеров всех уровней управления предприятия, является коммерческой тайной и носит строго конфиденциальный характер.

Рассматривая организационную структуру крупных предприятий и организаций, видно, что учет там ведется отдельно: финансовый и налоговый - в централизованной бухгалтерии, управленческий - в службе финансового директора.

Организационная структура предприятия может быть определена как совокупность линий ответственности внутри предприятия.

Она обычно представляет собой пирамиду, где менеджеры нижних уровней подотчетны менеджерам верхних уровней. Линиям ответственности соответствует движение информации.

В последнее время появилась тенденция организации структуры крупных предприятий не по традиционному функциональному принципу (маркетинг, финансы, снабжение, производство, отгрузка), а по линиям продукции, каждая из которых группируется вокруг производства определенного типа продуктов или услуг и включает необходимые функциональные службы. Эта тенденция привела к использованию понятия - «сегмент бизнеса» - как части предприятия, работающей на внешнего потребителя или представляющей самостоятельное структурное подразделение. Такому подразделению от предприятия могут быть выделены активы и результаты операций по основной и прочей деятельности.

В законодательстве Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» определено, что Учетная политика представляет собой конкретные принципы, основы, положения, правила и практику, принятые к применению индивидуальным предпринимателем или организацией для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, международными или национальными стандартами, международным стандартом для малого и среднего бизнеса и типовым планом счетов бухгалтерского учета, исходя из их потребностей и особенностей деятельности [3].

Прямого указания на необходимость ведения управленческого учета не содержит. Именно поэтому систему организации управленческого учета целесообразно закрепить в учетной политике и выделить в отдельный раздел «Учетная политика для целей управленческого учета». Введение системы учета по Центрам ответственности закрепляется в учетной политике организации и контролируется приказом Генерального директора, в котором утверждена матрица ответственности. Таким образом, за подразделениями закрепляются функции Центров ответственности с целью контроля за закрепленными за ним статьями, и функции Центров затрат с целью контроля за статьями расходов своего подразделения. Подразделения - Центры прибыли отвечают также за свои доходы и расходы. Центрами финансовой ответственности разрабатывается методика по определению лимита для каждого потребителя их услуг.

С применением данного элемента управленческого учета появляется возможность в оперативном выявлении отклонений, а также обмене информацией между Центрами затрат и Центрами ответственности. В результате упростился процесс экономического анализа, так как все Центры ответственности предоставляют ежемесячную отчетность о выполнении своих функций. На основании полученных данных принимаются более верные управленческие решения.

Для оценки деятельности структурных подразделений (Центров ответственности, Центров затрат) создается система управленческой отчетности.

Управленческая отчетность - это постоянно изменяющаяся система форм информации по Центрам затрат и Центрам ответственности. Она должна быть тесно связана с условиями, спецификой, особенностями организации производства и потребностями управленческого звена. Вся структура управленческого учета реализуется в хорошо отлаженной, комплексной системе управленческой отчетности. Собранную первичную информацию необходимо представить в удобном для пользователя виде. Критерий оценки представления информации один - удобство для принятия управленческих решений. Для разных уровней управления обработка первичной информации может быть различной. Составление управленческой отчетности имеет самостоятельное значение и преследует следующие цели [4].

Первая состоит в информативном обеспечении процесса, анализа и эффективности деятельности структурных подразделений, функционирующих в рамках предприятия. Решение этой задачи является функцией бухгалтерского управленческого учета.

Вторая цель - оказать помощь пользователям внешней финансовой отчетности в анализе деятельности предприятий, в оценке ее прибыли и рисков.

Третья цель сегментарного учета и отчетности состоит в оказании предприятиям бухгалтерской информационной поддержки при принятии ими разнообразных управленческих решений.

Для лучшей организации управленческого учета предприятиям необходим бухгалтер-аналитик.

Теперь кратко следует рассмотреть роль, которую играют бухгалтеры-

аналитики (бухгалтеры, наделенные управленческими функциями) в оказании помощи менеджерам при выполнении ими этих функций.

В процессе планирования бухгалтер-аналитик принимает участие в разработке перспективных планов путем предоставления информации для принятия решений по вопросам: какие виды продукции продавать; на каких рынках, по каким ценам, а также для оценки предложений по капиталовложениям. При составлении сметы бухгалтер-аналитик играет одну, из главных ролей в подготовке краткосрочных планов и отвечает за формирование данных о, результатах прошедшего периода, которые могут понадобиться при прогнозировании показателей. Он устанавливает процедуру составления сметы и график работы, координирует разработку краткосрочных планов всеми подразделениями организации и следит за тем, чтобы эти планы были тесно взаимосвязаны. Затем он сводит эти планы воедино в общую финансовую смету всей организации, которую предоставляет для утверждения высшему руководству [2].

Бухгалтер-аналитик несет ответственность перед руководством за качество представленных отчетов и аналитических расчетов к ним. От качества предоставленной им отчетности зависит дальнейшее принятие решений руководства. Поэтому необходимо иметь в штате работников именно такого бухгалтера, который смог бы сочетать свою независимость и объективность в суждениях с желанием помочь менеджерам в повышении эффективности их управленческой деятельности.

К сожалению, в хозяйственной практике Казахстана отсутствует профессия бухгалтера-менеджера, бухгалтера-аналитика, хотя потребность в них стала реальностью. Основной проблемой становления управленческого учета в Казахстане остается неосознанность руководителями необходимости его использования.

По нашему мнению, для внедрения и организации управленческого учета предприятиям необходимо: закреплять в учетной политике и выделять в отдельный раздел «Учетная политика для целей управленческого учета»;

1) наделять функциями бухгалтера-аналитика работающих в штате предприятия, организации бухгалтеров;

2) выделить в организационной структуре бухгалтерской службы отдел управленческого учета.

Список литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет. Ивашкевич В.Б. - 2011, 2-е изд., 576с.

2. Электронный ресурс: www.scopus.com . Ah, Christian and Greve, Jan «Adoption of management accounting innovations: Organizational culture compatibility and perceived outcomes»

3. Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года N 234.

4. Астафьева И.В., «Управленческий учет». Первый уровень. С практическими заданиями. – Алматы, 2011.