

Необходим единый подход

Сергеев Д.В., доцент кафедры экономики и управления КузГТУ

Аннотация. Пока теоретики спорят по поводу содержания и разницы в понятиях, практики пытаются внедрять системы управленческого учета в организациях, далеко не всегда получая то, что хотели, по причине отсутствия четкого представления того, что же это такое.

Ключевые слова: управление, показатели, система.

A unified approach

Sergeev D.V., Associate Professor of Economics and management KuzGTU

Annotation. While theorists argue about the contents and differences in concepts, the practice of trying to introduce a system of management accounting in organizations, not always getting what they wanted, because of the lack of a clear idea of what it is.

Keywords: governance, performance, System.

Управленческий учет является вполне сложившейся самостоятельной дисциплиной и неразрывно связан с бухгалтерским, финансовым учетом, кроме того, включает в себя вопросы прогнозирования, планирования, анализа и др. Отсутствие единого подхода, общей точки зрения хотя бы в наиболее важных, принципиальных вопросах управленческого учета отрицательно влияет на эффективность его применения на практике.

С одной стороны, сегодняшний бухгалтерский учет не выполняет в полной мере задачи, поставленные перед ним в условиях рыночной экономики. Бухгалтерская (ретроспективная, или «посмертная», как еще ее называют) отчетность практически непригодна для оперативного принятия решений по управлению предприятием. Неслучайно один из создателей бухгалтерской

науки И. Шер утверждал, что бухгалтерия есть историография хозяйственной жизни.

С другой стороны, было бы неправильным утверждать, что финансовый и бухгалтерский учет не служат целям управления финансовой деятельностью компании только потому, что есть еще управленческий учет, формирующий информацию для внутреннего управления. Учет всегда и во всех формах поставляет информацию для управления, а в системе управления формирует наряду с анализом контур обратной связи. Но финансовый и бухгалтерский учет ограничиваются управлением только тех процессов, для учета которых они предназначены.

С учетной точки зрения и управленческий, и финансовый учет основаны на одном и том же массиве первичных данных, но представляют их различную интерпретацию и воплощение в различной итоговой информации. Детализация данных в аналитическом управленческом учете должна строиться на ином методологическом подходе (см. блок-схему).

Некоторые ученые и практики предлагают строить управленческий учет на основе индивидуального плана счетов бухгалтерского учета. При этом почти каждый факт хозяйственной жизни должен быть отражен дважды: один раз на счетах управленческого учета, второй – на счетах бухгалтерского учета. Но это только создаст путаницу в учете и не обеспечит принятия оперативных решений. Кроме того, практически каждая хозяйственная операция несет в себе определенное управленческое решение. Разделение же хозяйственных операций на крупных предприятиях с десятками тысяч операций в месяц на «управленческие» и операции, не связанные с управлением – довольно сложная процедура, требующая высочайшей квалификации. При этом необходимо значительно увеличить штат бухгалтеров, а достоверность управленческого учета и эффективность принятия управленческих решений снижается. При таком подходе управленческий учет будет представлять не что иное, как дублирование бухгалтерского учета с его историческим наследием. К сожалению, по такому принципу преподается бухгалтерский учет в новом

стандарте профессионального высшего образования по специальности «Бухгалтерский учет и аудит».

Разработка информационной системы управленческого учета предприятия в условиях неопределенности и риска должна соответствовать критериям рыночной экономики. Она должна отвечать на главный вопрос: «Что будет завтра (через неделю, месяц, на любую дату отчетного периода, если сегодня будет принято такое-то управленческое решение (увеличить или уменьшить объемы производства, изменить ценовую политику или увеличить оплату труда и т.д.)?». При этом изменение любого параметра мгновенно приводит к изменению ожидаемых вероятностных финансовых значений предприятия. Это позволит выбрать из множества ситуационных моделей наиболее оптимальный вариант.

С этой точки зрения Управленческий учет можно формировать на основе системы Direct-Costing (система учета прямых затрат), хотя сегодня он уже не ограничивается только анализом и управлением затрат. Система управленческого учета должна включать в себя управление всеми финансовыми потоками от прогноза и анализа затрат до формирования «Платежного календаря» и «Бюджета» предприятия, то есть до процедуры распределения средств и ресурсов для достижения поставленных целей. Вместе с тем, для формирования перспективного баланса информационная система должна основываться на балансовом методе, но автономно от системы бухгалтерского учета. При этом производственные счета формируются по системе «директ-костинг», не производственные – абсолютным отклонением ожидаемого периода к предыдущему без учета двойной записи. Такой метод формирования информационной системы предприятия в значительной степени сокращает объем перерабатываемой информации и повышает степень вероятностных выходяемых значений.

Таким образом, управленческий учет – реальность, только не нужно его насильно, в обязательном порядке, вводить во всех предприятиях. Но нельзя и запрещать его ведение. Кто считает управленческий учет полезным для

внутрихозяйственного управления, тот организует его и обеспечивает эффективное управление своей организацией. На некоторых, в особенности небольших предприятиях, где он будет невыгодным, откажутся от его применения.

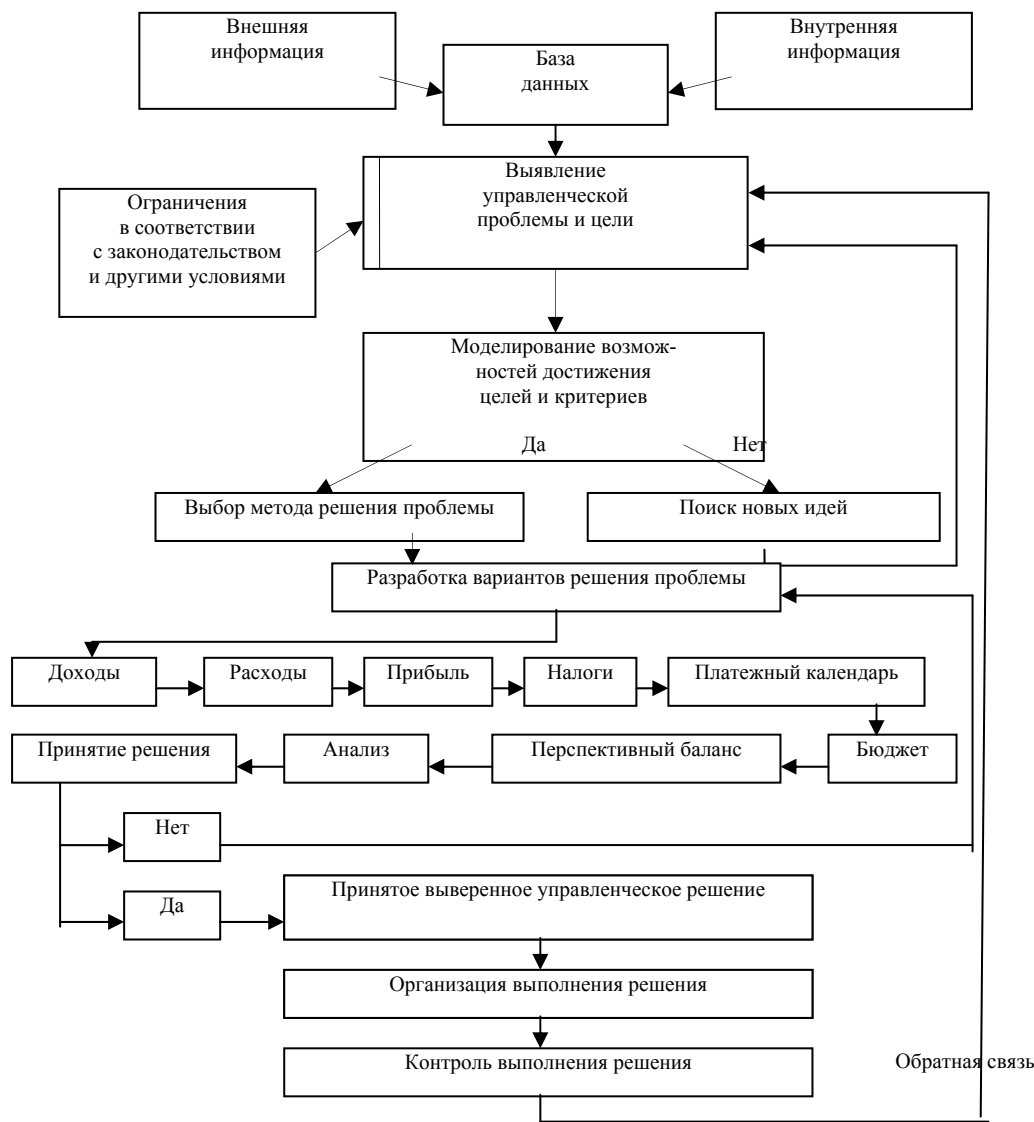


Рис. 1 – Упрощенная блок-схема разработки управленческого решения

Выводы

Учитывая неоднозначность и дискуссионность самого предмета управленческого учета и сбалансированной системы показателей, многообразие точек зрения в публикациях на эту тему, автор отошел от абсолютной строгости

и однозначности, формулирует и обосновывает свою позицию в отношении этих вопросов.

По убеждению автора, отказ от однозначного изложения материала поможет читателям сориентироваться в многообразии мнений по вопросам управленческого учета и ССП, сформировать свое собственное профессиональное суждение и в конечном итоге адекватно применять инструменты управленческого учета на практике.

Предложенный подход к разработке и внедрению стратегического управления предприятием, на основе вероятностно-статистической модели прогнозирования сбалансированности производственно-финансовых результатов, может быть полезен менеджерам высшего звена и собственникам капитала предприятий любых форм собственности в достижении их конкурентных преимуществ.

Библиография:

1. Каплан Р., Нортон Д. Сбалансированная система показателей. М.: Олимп-бизнес, 2003.
2. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. – 3-е изд., перераб. и доп.. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 208 с. – (Серия «Высшее образование»).