

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ СИСТЕМ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА The main characteristics of management accounting systems

Л. В. Сабурова, аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного аграрного университета
(г. Екатеринбург, ул. К. Либкнехта, д. 42)

Рецензент: Е. М. Кот, кандидат экономических наук

Аннотация

Сегодня, к сожалению, не все организации в полной мере используют возможности управленческого учета. Каким бы образом не фиксировалась информация, необходимо выбрать ту систему управленческого учета, которая подойдет именно вашему предприятию. Существует несколько видов классификаций систем управленческого учета: по форме связи управленческой и финансовой бухгалтерии и по методу включения в себестоимость. Первая подразделяется на автономную и интегрированную систему. В частности, в России применяется интегрированная система учета. Вторая имеет несколько видов: система учета по полной себестоимости, система учета «директ-костинг», система учета по фактической себестоимости и система «стандарт-кост». Каждая из этих систем имеет положительные и отрицательные стороны, представленные в статье. Однако в мировой практике ни одна из перечисленных систем не применяется в чистом виде, имеет место интеграция различных управленческих систем. Управленческий учет в бюджетном секторе также подразумевает слияние систем и имеет ряд особенностей.

Ключевые слова: системы управленческого учета.

Summary

Today, unfortunately, not all organizations fully use the potential of management accounting. Whatever the means information is not recorded, it is necessary to choose the management accounting system that is right for your company. There are several types of classifications of management accounting systems: on the form of communication management and financial accounting and on the method of inclusion in the cost price. The first is subdivided into autonomous and integrated system. In particular, in Russia the integrated accounting system is used. The second have several types: the accounting system on a full cost accounting system “direct-costing”, the accounting system for the actual cost and the system “standard-cost”. Each of these systems has its positive and negative aspects presented in the article. However in world practice, none of these systems is not applied in pure form, but it is the integration of different management systems. Management accounting in the public sector also implies the merging of systems and has its own peculiarities.

Keywords: management accounting system.

Рыночные механизмы заставляют экономических субъектов каждый день конкурировать между собой. В связи с этим хотелось бы отметить роль управленческого учета как элемента, обеспечивающего нормальную, бесперебойную работу предприятия. На сегодня, к сожалению, не все организации в полной мере используют возможности управленческого учета, в особенности, малый бизнес. Конечно, полностью не использовать управленческий учет также невозможно. Необходимо знать, какую продукцию закупить, в каком ассортименте, какую прибыль и расходы повлечет за собой тот или иной вид производства и продажи продукции. В итоге экономические субъекты в зависимости от масштабов производства, формы и вида организационной деятельности фиксируют эту информацию либо вручную на бумажном носителе, либо электронно в программах Microsoft office, ERP-системы (Enterprise

Resource Planning – планирование корпоративных ресурсов), Treelogy (российская программа), Ирбис (комплексная система автоматизации) или любой другой программе. Однако каким бы образом не фиксировалась информация, необходимо выбрать ту систему управленческого учета, которая подойдет именно вашему предприятию.

Существует несколько видов классификаций систем управленческого учета:

- по форме связи управленческой и финансовой бухгалтерии;
- по методу включения в себестоимость.

Предлагаем рассмотреть классификацию по форме связи управленческой и финансовой бухгалтерии (рис. 1).

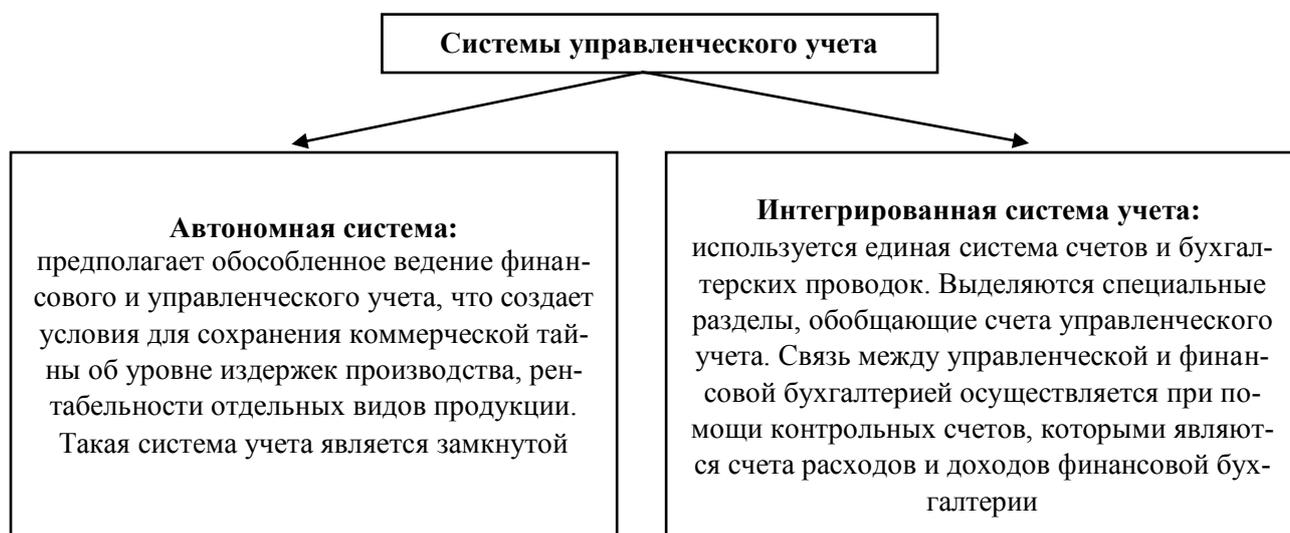


Рис. 1. Виды систем управленческого учета

В частности, если говорить о системе управленческого учета, в России используется интегрированная система, организованная в единой системе счетов. Данные из одной системы в другую передаются через специально выделенный передаточный счет, который на каждую отчетную дату закрывается и сальдо не имеет. Счета управленческого учета, имеющие сальдо, относятся одновременно к управленческому и финансовому учету.

Второй вид системы управленческого учета классифицируется по методам включения в себестоимость, каждый из которых имеет преимущества и недостатки (табл. 1).

Таблица 1

Виды систем управленческого учета по методу включения в себестоимость

Метод включения в себестоимость	Сущность метода	Преимущества	Недостатки
Система учета по полной себестоимости	Предназначена для оценки и анализа всех издержек организации, связанных с производством и реализацией продукции	Полностью соответствует законам финансового учета и налогообложения. Адекватно оценивает продукцию независимо от завершения изготовления	Считаются затраты, которые не связаны с производством продукции. Невозможность проведения анализа, контроля и планирования затрат вследствие неразделенности их по видам

Метод включения в себестоимость	Сущность метода	Преимущества	Недостатки
Система учета «директ-костинг»	Предназначена для планирования и анализа переменных затрат, остальные виды затрат списываются на финансовые результаты за отчетный период	Позволяет снизить трудоемкость, упростить учет, досконально изучить взаимосвязь затрат, прибыли и объемов производства на любом предприятии. Позволяет быстро определить минимальную цену товара	Сложность с разделением затрат на постоянные и переменные. Невозможность просчитать затраты налогового характера
Система учета по фактической себестоимости	Предусматривает оценку затрат организации по фактическим показателям (количеству и цене)	Простота расчетов	Не видно основных факторов производства. Не представляется возможным устранить потери. Лишняя работа по хозяйственному учету
Система «стандарт-кост»	Направлена на регулирование прямых затрат производства путем составления до начала производства стандартных калькуляций, учета фактических затрат и анализа выявленных отклонений от стандартов	Выявление потерь, снижающих прибыльность дела. Прогноз затрат в будущем. Минимум калькуляционных работ	Не позволяет абсолютно точно рассчитать себестоимость заказов и отдельных видов продукции. Система не обеспечивает предприятие достаточной информацией для поиска путей эффективности и усовершенствования деятельности предприятия

В мировой практике ни одна из перечисленных систем не применяется в чистом виде, имеет место интеграция различных управленческих систем, например, сочетание систем «стандарт-кост» и «директ-костинг». Такая интеграция при правильном соотношении с видом деятельности и объемами предприятия позволяет устранить минусы управленческих систем и наиболее полно представить информацию для дальнейшего принятия решений.

Управленческий учет в бюджетном секторе также подразумевает слияние систем, однако имеет свои особенности. Система управленческого учета бюджетного учреждения вбирает в себя не только учет совершающихся хозяйственных операций, но и комплекс деятельности по их планированию, мониторингу исполнения, контролю и анализу. Отличительной особенностью системы является использование как денежных, так и натуральных показателей.

В России в настоящее время используются все три варианта управленческого учета, так как особенности ведения бизнеса и управления в разных организациях сильно различаются.

Все же для обеих форм деятельности управленческий учет является частью системы управления предприятием, из чего следует, что от эффективности его организации и функционирования в значительной мере зависит эффективность системы управления предприятием в целом. На выбор системы бухгалтерского управленческого учета могут влиять такие группы факторов, как: экономические, юридические, организационные, технико-

экономические, компетентность руководителя, потребность руководителя в той или иной управленческой информации и т. п.

Библиографический список

1. *Аверчев И. В.* Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М. : Рид Групп, 2011. 416 с.
2. *Баханькова Е. Р.* Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие. М. : РИОР ; ИНФРА-М, 2011.
3. *Вахрушева О. Б.* Формирование системы управленческого учета в современных условиях развития // Актуальные проблемы и перспективы финансово-экономического образования : сб. Всерос. науч.-практ. конф. преподавателей вузов, ученых, специалистов, аспирантов и магистрантов. Новосибирск, 2014. С. 11–18.
4. *Вахрушева О. Б.* Формирование управленческого учета на основе гармонизации учета, анализа, бюджетирования и контроля // Аудитор. 2014. № 11. С. 62–67.
5. *Дусаева Е. М.* Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания : учеб. пособие. М. : Финансы и статистика ; ИНФРА-М, 2011.
6. *Кот Е. М., Пильникова И. Ф.* Теоретические и исторические аспекты бухгалтерского учета затрат, расходов и издержек на производство продукции // Аграрный вестник Урала. 2014. № 12. С. 78–83.
7. *Кот Е. М., Пильникова И. Ф.* История развития и эволюция изучения издержек: обзор научных публикаций // Аграрное образование и наука. 2014. № 1.
8. *Янковский К. П., Мухарь И. Ф.* Управленческий учет : учеб. пособие. СПб. : Питер, 2011.