

Систематизация взглядов отечественных авторов на сущность, место и роль управленческого учета в системе управления предприятием

Группировка авторов по точкам зрения	Содержание взглядов
<i>Бухгалтерский подход</i> (Кондраков Н.П. Иванова М.А. Вахрушина М. А. и другие авторы)	Управленческий учет – это подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления и контроля за деятельностью организации. Управленческий учет – это внутреннее дело каждого конкретного предприятия.
<i>Информационный подход</i> (Чернов В.А., Керимов В. Э. и другие авторы)	Управленческий учет представляет собой интегрированную систему подготовки информации для прогнозирования, планирования, нормирования и бюджетирования расходов и доходов, затрат и издержек производства (обращения), их контроля и анализа в целях управления и решения проблем развития организации в долгосрочной и краткосрочной перспективе.
<i>Процессный подход</i> (Николаева С.А. Ивашкевич В.Б. Волкова О.Н. и другие авторы)	Управленческий учет – это процесс в рамках предприятия, который обеспечивает его управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за хозяйственной деятельностью. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций
<i>Комплексный подход</i> (Пашиорьева Г.И. Савченко О.С. и другие авторы)	Управленческий учет – комплексная отрасль знаний. Он объединяет несколько прикладных экономических наук: планирование, организацию и управление производством, нормирование, бухгалтерский и управленческий анализ и др.
<i>Системный подход</i> (Герчикова И.Н. Колесникова С.Н.)	Управленческий учет это система внутрифирменного управления, включающая в себя все существующие на предприятии системы учета

Задачи управленческого учета

- 1) формирование достоверной и полной информации о внутрихозяйственных процессах и результатах деятельности и предоставление этой информации руководству предприятия путем составления внутренней управленческой отчетности;
- 2) планирование и контроль экономической эффективности деятельности предприятия и его центров ответственности;
- 3) исчисление фактической себестоимости продукции (работ, услуг) и определение отклонений от установленных норм, стандартов, смет;
- 4) анализ отклонений от запланированных результатов и выявление причин отклонений;
- 5) обеспечение контроля за наличием и движением имущества, материальных, денежных и трудовых ресурсов;
- 6) формирование информационной базы для принятия решений;
- 7) выявление резервов повышения эффективности деятельности предприятия.

Принципы управленческого учета

Принцип оперативности представления информации, который предполагает ослабевание требований к полноте информации в пользу ее оперативности.

Принцип конфиденциальности собираемой информации, требующий обособленного ведения бухгалтерского учета.

Принцип полезности предоставления информации, подразумевающий применение тех методик планирования, учета и анализа, которые обеспечивают получение полезной информации, в связи с чем их выбор зависит от решаемых управленческих задач.

Принцип гибкости системы управленческого учета, требующий адаптации системы управленческого учета к индивидуальным особенностям организации, совершенствования ее по мере изменений, происходящих в предпринимательской деятельности организации.

Принцип прогнозности системы управленческого учета, т.е. направленности этой системы на оптимизацию результатов деятельности сегментов бизнеса путем прогнозирования их будущих доходов и расходов.

Принцип экономичности представляемой информации, согласно которому управленческим учетом формируется лишь та информация и та отчетность, которые необходимы для целей управления.

Принцип делегирования ответственности и мотивации исполнителя, предполагающий перераспределения ответственности между руководителями разных иерархических уровней и выбор критериев оценки деятельности, который максимально способствует их мотивации.

Принцип управления по отклонениям, который означает, что внутренняя отчетность должна содержать информацию об отклонениях фактических показателей от плановых показателей (это дает возможность установить ответственность за возникшие неблагоприятные отклонения и оперативно устранить их причины).

Принцип контролируемости показателей внутренней отчетности – устанавливает раздельное составление отчетности по показателям, контролируемым и не контролируемым руководителем сегмента предпринимательской деятельности.

Источниками информации для управленческого учета являются:

Учетная информация, к которой относятся:

бухгалтерская отчетность – отражает и обобщает хозяйственные средства и операции;

статистическая отчетность – отражает количественно и качественно совокупность экономических явлений и процессов;

оперативная отчетность – применяется в отдельных подразделениях организации для текущего управления;

выборочная отчетность – служит для углубления и детализации некоторых показателей отчетности.

Учетная информация составляет 20 – 30 % от всей информации управленческого учета.

Внеучетная информация – материалы внутриведомственной и вневедомственной ревизии, внешнего и внутреннего аудита, лабораторного и врачебно-санитарного контроля, проверок налоговой службы, постоянно действующих производственных совещаний, собраний трудовых коллективов, печати; объяснительные и докладные записки; переписка с вышестоящими организациями, финансовыми и кредитными организациями; материалы, получаемые в результате личных контактов с исполнителями.

Планово-нормативная информация, содержащаяся в производственных паспортах, ценниках, прејскурантах, справочниках, и т. п.

Информационная база управленческого учета должна удовлетворять следующим требованиям:

Быть адресной – ориентированной на конкретного потребителя.

Быть оперативной – предоставляться в сжатые сроки.

Быть достаточной и полезной – объем информации должен позволять принимать объективные управленческие решения.

Быть аналитической – объем базы должен способствовать выявлению основных тенденций в деятельности структурных подразделений и определению доли участия каждого из них в получении прибыли.

Быть гибкой – обеспечивать информационные потребности руководителей разных уровней при условиях изменения среды функционирования предприятия.

метод управленческого учета

совокупность различных приемов и
способов, посредством которых
отражаются объекты
управленческого учета в
информационной системе
предприятия

Метод состоит из следующих

ЭЛЕМЕНТОВ:

документации;

инвентаризации;

оценки;

группировки и обобщения,

контрольных счетов;

нормирования;

планирования и лимитирования;

контроля;

анализа.

Группировка и обобщение

способ, позволяющий накапливать и систематизировать информацию об объекте по определенным признакам.

Главными признаками группировки объектов управленческого учета считаются: специфика производственной деятельности, технологическая и организационная структура предприятия, организация управления, целевые функции системы управления. Сгруппированная информация эффективно используется для оценки результатов деятельности и для принятия оперативных и стратегических решений.

Контрольные счета

ЭТО итоговые счета, где записи производят по итоговым суммам операций данного периода. Система контрольных счетов выступает связующим звеном финансового и управленческого учета и позволяет установить полноту и правильность учетных записей.

Планирование

непрерывный циклический процесс,
направленный на приведение в соответствие
возможностей предприятия с условиями
рынка.

Оно связано с решением будущих проблем,
использует методы выбора альтернативных
решений, направления которых имеют как
общий, так и частный характер.

Нормирование

процесс научно обоснованного расчета оптимальных норм и нормативов, который направлен на обеспечение эффективного использования всех видов ресурсов и изыскание путей наиболее продуктивного превращения затрат в продукцию. *Контроль*

Контроль

завершающий процесс планирования и анализа, направляющий деятельность предприятия на выполнение ранее установленных заданий, позволяющий вскрывать и устранять возникающие отклонения. Основой системы контроля служит обратная связь, которая дает большую, надежную, необходимую и целесообразную информацию для осуществления контрольно-измерительной деятельности.