

УДК 33

Системные ограничения организации управленческого учета на российских предприятиях

Магомедова Мадина Шапиевна

Магистрант,
Дагестанский государственный университет,
367008, Российская Федерация, Махачкала, ул. Батырая, 4;
e-mail: mago.madina@yandex.ru

Аннотация

В настоящее время для большинства крупных компаний одной из основных задач является ведение современной системы управленческого учета, поскольку данные бухгалтерского учета выступают основным источником информации о состоянии бизнеса. Процесс управления предприятием в современных экономических условиях без функционирования системы управленческого учета не имеет смысла. Статья посвящена рассмотрению теоретических проблем становления управленческого учета на российских предприятиях. Рассмотрено понятие управленческого учета, специфика, проблемы и пути их решения при организации управленческого учета. Представлена авторская точка зрения на процессный подход к реализации управленческого учета на предприятиях и отражены основные проблемы, возникающие при формировании учета на практике. Дано заключение о необходимости создания единой концепции формирования управленческого учета. Предлагается изучение и осмысление концепции контроллинга. Для устранения противоречия между научной трактовкой «управленческий учет» и его практическим содержанием предлагается интеграция концепций управленческого учета и контроллинга. В статье обозначены примеры того, какую роль играет качественно поставленный управленческий учет на предприятии.

Для цитирования в научных исследованиях

Магомедова М.Ш. Системные ограничения организации управленческого учета на российских предприятиях // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2018. Том 8. № 4А. С. 204-209.

Ключевые слова

Управленческий учет, управленческие решения, IAS, GAAP, управленческий отчет.

Введение

В настоящее время для большинства крупных компаний одной из основных задач является ведение современной системы управленческого учета, поскольку данные бухгалтерского учета выступают основным источником информации о состоянии бизнеса. Процесс управления предприятием в современных экономических условиях без функционирования системы управленческого учета не имеет смысла.

Управленческий учет в отечественных организациях возник одновременно с периодом возникновения и роста организаций, ориентированных на рынок. В условиях жесткой конкуренции от принятия эффективных управленческих решений зависит не только успешное развитие бизнеса, но и само его существование.

Однако, процесс постановки и внедрения управленческого учета – нелегкая задача, требующая реорганизации предприятия в целом. В то время, когда в экономически развитых странах управленческий учет характеризуется широким уровнем развития, в большинстве случаев на российских предприятиях система управленческого учета функционирует в ограниченном варианте. По мнению автора, одной из причин слаборазвитой системы управленческого учета является отсутствие единой методологической базы, основных рекомендаций по организации и ведению учета в российской экономике, периодом становления и развития в учетной практике.

Проблемы ведения системы управленческого учета на предприятиях рассматриваются многими российскими и зарубежными учеными. В работе «Управленческий анализ» О.Д. Каверина выделила основные функции управленческого учета: предоставление необходимой информации на всех уровнях управления с целью успешного ведения бизнеса, обеспечение информацией, предназначенной для управления подразделениями предприятия. [Каверина, 2007, 65] Многие авторы рассматривают функции управленческого учета, входящих в состав функций бухгалтерского учета, например, такие как планирование, финансовый анализ и др.

При рассмотрении управленческого учета как целостной системы, значимы положения, предложенные С.В. Булгаковой [Булгакова, 2009, 263], согласно которым система управленческого учета представлена в виде интегрированного соединения свойственных компонентов с целью создания заинтересованным пользователям информационного обеспечения процесса принятия оперативных, тактических и стратегических решений, реализации ими функции управления.

Проблемы организации управленческого учета

Одной из основных проблем организации управленческого учета на российских предприятиях выступает лишь частичное понимание сущности управленческого учета.

В законодательных актах, входящих в систему нормативного регулирования Российской Федерации, также нет его официального определения. А эффективная работа современного предприятия невозможна без нормативно налаженной системы управленческого учета. Наблюдается широкое расхождение мнений о системе управленческого учета – от ее полного отрицания до расширенного толкования как конгломерата целого ряда управленческих функций: планирования, учета, контроля, анализа хозяйственной деятельности предприятия, обоснования инвестиционных и других управленческих решений [Попова, Маслова, Степанова, 2008, 275]. Большинство российских организаций исходит из принципа:

управленческий учет – это учет затрат, и систему управленческого учета сводят к системе учета затрат и распределения их по центрам финансовой ответственности, центрам затрат, видам выпускаемой продукции.

Не менее важной проблемой выступает недостаток квалифицированных кадров для успешной организации системы управленческого учета.

Также важной проблемой в системе управленческого учета является постановка системы автоматизации управленческого учета.

Существуют способы заменить управленческий учет модифицированной системой бухгалтерского учета. Исходя из своих целей и перспектив развития, каждое предприятие должно устанавливать свою систему управленческого учета. В настоящее время управленческий учет выступает одним из аспектов разработки стратегии управления предприятием. [Волошин, 2006, 251]

Учетная система организаций кроме управленческого учета включает в себя налоговый и финансовый виды учета, отличающиеся друг от друга способами и обязательностью ведения в соответствии с нормативами, установленные законом. Так, бухгалтерский учет действует в интересах сторонних пользователей, а бухгалтерский баланс, соответственно, является относительно открытым документом. Государственные органы и общественные организации, в свою очередь, предоставляют разработанные стандарты бухгалтерского учета, обязательные для всех организаций.

Степень достоверности и существенности информации в системе управленческого учета зависит от множества факторов. Во-первых, в ходе разработки системы управленческого учета необходимо правильно выделить основные цели компании и стратегии их достижения. Во-вторых, важно правильно выделить области финансовой ответственности, система бизнес-процессов и задачи предприятия должны соответствовать. Значимую роль также играет система распределения расходов, которая так же должна быть выбрана правильно. Достоверность информации достигается также благодаря налаженной системе взаимоотношений в самой компании и грамотно распределенной системы ответственности по сбору информации и составлению бюджетов.

При осуществлении управленческих функций ответственность возлагается на учетных работников, которые не в силах качественно их выполнить, так как в практической реализации управленческого учета отсекаются специалисты, занимающиеся планированием, ценообразованием, маркетингом, экономическим анализом. В условиях двойственной трактовки управленческого учета – с одной стороны, в качестве подсистемы бухгалтерского учета [Попова, Маслова, Степанова, 2008, 275], с другой как комплекса управленческих функций – границы управленческого учета становятся размытыми, различные объекты, существующие в самом учете, противопоставляются друг другу, что не соответствует историческим традициям развития учета в России.

К неблагоприятным последствиям недостаточного понимания управленческого учета можно отнести следующие:

- отчеты по управленческому учету не всегда содержат нужную информацию в удобной форме;
- разрешение только одной проблемы в бизнесе не преподносит существенного эффекта для компании в целом;
- на каждом этапе развития бизнеса перед ним встают разные управленческие задачи, решение которых необходимо;

– система управленческого учета и отчетности представлена массой специалистов, осуществляющие различные виды деятельности одной компании, поэтому часто несколько сотрудников бесцельно дублируют работу друг друга.

С целью устранения указанных недостатков необходимо применение единой концепции формирования управленческого учета. Большой вклад в решении данной задачи может внести изучение системы контроллинга. Под контроллингом понимают стратегию управления предприятием, которая опирается на комплексное объединение процессов планирования, учета, контроля и экономического анализа, на координацию мер, направленных на достижение целей организации. [Лаута, Герасимов, 2005, 65]

Решение проблем, связанных с ведением управленческого учета на предприятиях, напрямую зависит от решения таких не менее важных задач, как: разработка финансовой структуры организации, введение штатного расписания, подготовка статей движения денежных средств, разработка порядка осуществления платежей, создание бюджетного регламента, плана счетов и учетной политики предприятия. [Ибрагимова, 2015, 250]

Важным аспектом также выступает содержание и доступность внутренней отчетности организации, поскольку основной задачей управленческого учета является максимальное предоставление менеджерам и другому управленческому персоналу необходимую информацию.

По мнению автора, для решения такого рода проблем управленческому персоналу, в первую очередь, следует сформировать перечень информации, необходимой менеджерам различных структурных подразделений, а также определить степень оперативности предоставления информации, ее регулярность, данные показатели по возможности довести до максимума.

Решение проблем по вопросам адаптации управленческого учета на предприятиях возможно: во-первых, с применением строго установленных организационных структур учета и анализа информации, во-вторых, с введением определенных ограничений и стандартов в сроках по предоставлению обработанной информации [Камилова, Муртилова, 2014, 90]. В данном случае, в организации могут приниматься более эффективные управленческие решения в процессе финансово- хозяйственной деятельности организации.

Заключение

Управленческий учет, в отличие от других видов учета, является самым комплексным и фундаментальным в управленческой деятельности, он выступает в качестве основной стратегии, обеспечивающей эффективное развитие современной организации.

Библиография

1. Булгакова С.В. Теория, методология и организация системы управленческого учета: автореф. дис. д-ра. экон. наук. Мичуринск. 2009. С. 45.
2. Волошин Д.А. Проблемы организации систем управленческого учета на предприятиях // Экономический анализ. Теория и практика. 2006. № 22. С. 52-54.
3. Ибрагимова А.Х., Ибрагимова Х.А. Управленческий учет от истоков до стратегии компании // Аудит и финансовый анализ. 2016. №3. С. 247-250.
4. Каверина О.Д., Соколова Н.А. Управленческий анализ. М.: Бухгалтерский учет. 2007. С. 65.
5. Камилова Р.Ш., Муртилова К.М. Технологический процесс обработки бухгалтерской информации // Актуальные вопросы современной экономики. 2014. С.78-90.
6. Лаута Ю.С., Герасимов Б.И. Создание системы контроллинга на промышленном предприятии. Тамбов, 2005. С. 95.
7. Попова Л.В., Маслова И.А., Степанова Е.Ю. Управленческий учет и анализ с практическими примерами // Дело и Сервис. 2008. С. 272-275.

The problems of organizing management accounting at Russian enterprises

Madina Sh. Magomedova

Graduate Student,
Dagestan State University,
367008, 4, Batyraya st., Makhachkala, Russian federation;
e-mail: mago.madina@yandex.ru

Abstract

Currently, for most large companies, one of the main tasks is maintaining a modern management accounting system, since accounting data is the main source of information about the state of the business. The process of managing an enterprise in the current economic conditions without the functioning of a management accounting system makes no sense. The research presented in the article is devoted to the theoretical problems of the formation of management accounting at Russian enterprises. The concept of management accounting, specifics, problems and ways of their solution in the organization of management accounting is considered. The author's point of view on the process approach to the implementation of management accounting at enterprises is presented and the main problems arising in the formation of accounting in practice are reflected. The conclusion is made on the need to create a unified concept for the formation of management accounting. It is proposed to study and comprehend the concept of controlling. To eliminate the contradiction between the scientific interpretation of "management accounting" and its practical content, it is proposed to integrate the concepts of management accounting and controlling. The article identifies examples of the role played by a qualitatively delivered management accounting at the enterprise.

For citation

Magomedova M.Sh. (2018) Sistemnye ogranicheniya organizatsii upravlencheskogo ucheta na rossiiskikh predpriyatiyakh [The problems of organizing management accounting at Russian enterprises]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 8 (4A), pp. 204-209.

Keywords

Management accounting, management decisions, IAS, GAAP, management report.

References

1. Bulgakova S.V. (2009) *Teoriya, metodologiya i organizatsiya sistemy upravlencheskogo ucheta. Doct. Dis.* [Theory, methodology and organization of the management accounting system. Doct. Dis]. Michurinsk.
2. Ibragimova A.Kh., Ibragimova Kh.A. (2016) Upravlencheskii uchet ot istokov do strategii kompanii [Management accounting from the sources to the company's strategy]. *Audit i finansovyi analiz* [Audit and financial analysis], 3, pp. 247-250.
3. Kamilova R.Sh., Murtilova K.M. (2014) Tekhnologicheskii protsess obrabotki bukhgalterskoi informatsii [Technological process of processing of accounting information]. *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki* [Actual problems of modern economy], pp. 78-90.
4. Kaverina O.D., Sokolova N.A. (2007) *Upravlencheskii analiz* [Managerial analysis]. Moscow: Bukhgalterskii uchet Publ.
5. Lauta Yu.S., Gerasimov B.I. (2005) *Sozдание sistemy kontrollinga na promyshlennom predpriyatii* [Establishment of a controlling system in an industrial enterprise]. Tambov.

-
6. Popova L.V., Maslova I.A., Stepanova E.Yu. (2008) Upravlencheskii uchet i analiz s prakticheskimi primerami [Management accounting and analysis with practical examples]. *Delo i Servis* [Business and Service], pp. 272-275.
 7. Voloshin D.A. (2006) Problemy organizatsii sistem upravlencheskogo ucheta na predpriyatiyakh [Problems of the Organization of Management Accounting Systems at Enterprises]. *Ekonomicheskii analiz. Teoriya i praktika* [Economic Analysis. Theory and practice], 22, pp. 52-54.