

ские рубли на дату перечисления и в последующем не переоценивается независимо от даты отгрузки продукции. Также положительным моментом является определение порядка проведения переоценки финансовых вложений в иностранной валюте, за исключением финансовых вложений в уставные фонды других организаций. В то же время курсовые разницы сейчас следует учитывать только в составе доходов (расходов) по финансовой деятельности. Отмена возможности учета курсовых разниц в составе доходов или расходов будущих периодов может привести к необоснованно большим платежам налога на прибыль в случае резких скачков курса доллара США.

*В.И. Стражев, д-р экон. наук, профессор  
БГЭУ (Минск)*

## **БУХГАЛТЕРСКИЙ И УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ: ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ БАЗА, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ**

В научных кругах продолжается дискуссия о самостоятельном и совместном существовании бухгалтерского и управленческого учета в системе бухгалтерского учета, называемом «бухгалтерский управленческий учет». При этом приводится много различных аргументов: по целям назначения этих видов учета, по нормативному их регулированию, пользователям их информацией, по объему и периодичности этой информации, применяемым в ней измерителям, уровням ответственности за затраты (себестоимость), методам и приемам их ведения, применению синтетических счетов и их корреспонденции и др.

Например, известный российский ученый, ведущий в области бухгалтерского учета, В.Ф. Палий считает, что «классификация счетов управленческого учета целесообразна с выделением счетов в сфере производства, обращения, распределения, потребления или, наоборот, по центрам финансовой ответственности, бизнес-процессам, сегментам деятельности, калькуляционным системам и т.д.», и далее заключает: «Финансовые результаты, полученные на счетах управленческого и финансового учета, в итоге равнозначны (хотя стремиться к этому необходимо), но детализированы по-разному, что повышает самостоятельное значение и ценность информации управленческого учета».

Другого мнения придерживается белорусский ученый А.П. Михалкевич, который в учебнике «Бухгалтерский управленческий учет в АПК» отмечает, что несмотря на имеющиеся отличия, финансовый и управленческий учет являются единой системой бухгалтерского учета. Вместе с тем «на сегодняшний день управленческий учет является информационно-вычислительной системой, объединяющей совокупность форм и методов планирования, учета и анализа» и «представляет собой не столько систему сбора, регистрации и обобщения информации, сколько систему управления предприятием».

Одним из направлений исследования сущности этих двух видов учета является дедуктивный подход от общего к частному. Самым общим здесь является управление затратами, цель которого — их минимализация как на стадии планирования, так и в процессе хозяйственной деятельности. Это достигается системой управления, включающей управляющую и управляемую подсистемы. В первой основными функциями являются планирование, учет, анализ и регулирование, во второй — сам объект управления, в данном случае — себестоимость продукции (см. рисунок).



Функциональный аспект любой системы управления

Эта система управления показывает место и роль учета, его объект (затраты) и предмет — фактическое отражение величины этих затрат. Бухгалтерский учет (как и финансовый стоимостной учет) используется в текущей среднесрочной системе экономического управления (за месяц, квартал, год). Оперативный учет затрат, строящийся на информации из первичных бухгалтерских документов используется в оперативной системе экономического управления (ежедневно, ежедневно, еженедельно — внутри месяца).

Из этого логично вытекает, что бухгалтерский учет является и управленческим учетом. Ибо без фактической (учетной) информации не может быть управления любым сегментом жизнедеятельности людей, в том числе себестоимостью продукции.

Функция планирования обеспечивает разработку программ действия объекта управления в направлении достижения заранее поставленной цели.

Функция учета обеспечивает количественное отражение фактических результатов действия объекта управления.

Функция анализа обеспечивает выявление и измерение влияния факторов (причин), вызывающих отклонение фактических результатов действия объекта управления от запланированных с выработкой вариантов управленческих решений.

Функция регулирования обеспечивает выработку оптимального управленческого решения на основе результатов анализа и его исполнения.