

ческий учет определяется как процесс опознавания, оценки, накопления, анализа, подготовки, использования и обобщения информации, используемой управленческим аппаратом для планирования, определения стоимости и контроля в рамках предприятия. Информация, вытекающая из управленческого учета, предназначена для внутреннего пользования, главным образом для обоснования и принятия управленческих решений.

Управленческий учет менее регламентирован, предприятия могут самостоятельно выбирать методики организации учета затрат и калькулирования себестоимости продукции. Информация, которая формируется в рамках управленческого учета, не является обязательной к опубликованию. Одним из достоинств управленческого учета является оперативность предоставления экономической информации аппарату управления.

Главными задачами управленческого учета являются:  
регистрация затрат, их классификация и обобщение;  
предоставление отчетов по затратам;  
оценка величины затрат по конкретным изделиям, услугам;  
управление стоимостью, которое включает в себя оценку точных и значимых данных о затратах;  
анализ затрат, результаты которого используются в целях принятия управленческих решений и др.

В процессе интеграции экономики Республики Беларусь в мировую экономическую систему, возможно, возникает необходимость формирования управленческого учета на предприятиях в рамках существующего бухгалтерского учета.

Для этого необходимо совершенствовать нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учета, методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции, основные положения по составу затрат, включаемых в стоимость продукции (работ, услуг).

Кроме того, следует особое внимание уделить подготовке специалистов по бухгалтерскому учету, изданию в достаточном количестве учебников и учебно-методических пособий.

*П.В. Лебедев,*  
БГЭУ (Минск)

## **АВТОМАТИЗАЦИЯ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ КОНТРОЛЛИНГА**

Важной задачей современного финансового управления является управление затратами в системе контроллинга.

Управление затратами предполагает их контроль и регулирование на основе бюджетов, фактических учетных данных, экономического анализа главным образом в автоматизированном режиме. Оценка результатов управленческих решений и контроль за их исполнением производятся по данным внутренней отчетности, в том числе о затратах.

Промышленные предприятия должны выбрать наиболее оптимальный метод учета затрат с точки зрения эффективного управления ими.

Для повышения качества финансового управления необходимо четко определить и организовать учет затрат по следующим группам:

— переменные затраты, которые возрастают либо уменьшаются пропорционально объему деятельности;

— постоянные затраты, изменение которых не связано непосредственно с изменением объемов деятельности;

— смешанные затраты, состоящие из постоянной и переменной части.

Организация учета должна быть такой, чтобы вся совокупность затрат была четко разделена по названным группам. Это позволит организовать систему операционного анализа — анализа безубыточности.

Управление затратами и результатами осуществляется на основе учета “сумм покрытия” (маржинальной прибыли). Данный способ предусматривает планирование и учет ограниченной (неполной) себестоимости в разрезе объектов калькулирования. Остальная часть текущих затрат не включается в калькуляции, а возмещается общей суммой покрытия. При этом величина прибыли от реализации получается как разница между суммой покрытия и постоянными расходами. Использование данной системы позволяет предприятиям избежать ошибок традиционного расчета затрат по полной себестоимости, когда на объект затрат относят не только переменные, но и постоянные расходы, что искажает данные о себестоимости в целях управления.

Следует отметить, что существующая сегодня нормативная база в области регулирования учета затрат предполагает необходимость расчета в определенных случаях полной себестоимости (в фискальных целях, для ценообразования и т.п.), несмотря на то, что в ряде документов фактически провозглашена возможность использования системы “директ-костинг”. В силу этого возникает необходимость автоматизации учета затрат для обеспечения возможности их группировки в необходимых разрезах.

Зарубежная экономика накопила значительный опыт информационной поддержки контроллинга. Отечественная практика автоматизации решения задач контроллинга еще не сформировалась. Учитывая, что зарубежные информационные системы поддержки бизнеса имеют чрезвычайно высокую стоимость, а затраты на внедрение, поддержку и адаптацию таких систем могут даже превышать их стоимость, безусловно, на сегодняшний день большинству отечественных предприятий не под силу, возможным направлением автоматизации учета и анализа затрат в системе контроллинга представляется использование продуктов компании “1С”.

Относительная простота встроенного макроязыка этих программных продуктов, позволяющая задавать алгоритмы обработки данных и создавать необходимые пользователю отчеты, и расширенные возможности построения аналитики (особенно в версиях 7.X) позволяют довольно успешно накапливать и обрабатывать информацию о затратах.

Кроме того, важным моментом в использовании этих программ является возможность динамического обмена данными (DDE), что позволяет осуществлять экспорт данных в совместимые программы (табличные редакторы, СУБД), в рамках которых также возможна необходимая обработка информации.