

ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Становление управленческого учета носит проблемный характер. По-разному трактуется сущность и функции управленческого учета, мало внимания уделено его методологии и организации; не установлены его границы в общей системе учета. Наряду с понятием управленческого учета на страницах печати обсуждаются и в ряде случаев подменяют друг друга понятия бухгалтерского, производственного, финансового и бюджетного учета.

Как показал анализ, при разных подходах к соотношению между названными видами учета многие авторы однозначно определяют цель и содержание управленческого учета. Так, под целью понимается формирование информационной базы, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решения, планирование, контроль и регулирование. Основное содержание управленческого учета составляет учет затрат на производство будущих и прошлых периодов в различных классификационных аспектах и калькулирование себестоимости продукции, оценка результатов хозяйственной деятельности. Целесообразно включить в содержание также снабженческо-заготовительные и финансово-сбытовые задачи, контроллинг.

При таком определении цели и содержания управленческого учета остаются открытыми вопросы о составе подготавливаемой информации, ее содержании, формах и сроках представления и др. Ответы на эти вопросы можно получить, имея представительную систему экономических показателей, всесторонне отражающую хозяйственную деятельность и достаточную для принятия управленческих решений. На сегодняшний день такая система показателей отсутствует практически на всех предприятиях машиностроения.

Экономические показатели группируются по разным признакам: объектам учета, местам возникновения, местам ответственности и т.д. Объединение показателей управленческого учета в группы имеет ряд преимуществ: способствует всестороннему анализу проблемы, позволяет обеспечить наиболее тесную связь между показателями в группах при их обработке и изучении, создает предпосылки для установления четких границ управленческого учета. Состав групп экономических показателей и функциональных задач их расчета представляет собой функциональную структуру системы управленческого учета. Создание этой структуры составляет одну из проблем развития управленческого учета.

Каждый экономический показатель характеризуется способом его получения. Так, показатели первичного учета возникают при совершении хозяйственных операций путем регистрации их в документах, а для расчетных показателей существует метод и алгоритм его вычисления, для системы показателей строятся модели. Отсюда возникает следующая проблема развития управленческого учета – создание математического обеспечения, направленного на формализацию системы показателей.

Управленческий учет, подготавливая информационную базу для принятия решений, сам основывается на своей информационной базе, создание которой — еще одна проблема развития управленческого учета.

Разработка системы отчетности и других форм и способов представления данных, непосредственно предназначенных для принятия решений и регулирования хозяйственной деятельности, завершает процесс создания управленческого учета как информационной системы.

Проведенный анализ организации бухгалтерского учета на предприятиях машиностроения Беларуси показал, что некоторые поставленные проблемы частично решаются в рамках автоматизированных систем обработки учетно-аналитической информации.

Е.Д. Маркова,

Брестский политехнический институт

ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В условиях рыночных отношений значительно усложняется процесс управления предприятием, которому предоставлена полная хозяйственная и финансовая самостоятельность. Эффективное управление производственной деятельностью предприятия все в большей мере зависит от уровня информационного обеспечения управленцев всех уровней.

По мере самостоятельного выбора организационной формы предприятия, вида деятельности, рынков сбыта, свободного ценообразования усложняются и задачи, стоящие перед системой бухгалтерского учета. Финансовый учет как основная часть информационной системы предприятия не обеспечивает управленцев всех уровней оперативной информацией и не предоставляет достаточной информации для планирования и координации будущего развития предприятия в условиях рынка.

Неизбежным становится появление управленческого учета как самостоятельного направления бухгалтерского учета, задачей которого является составление отчетов для целей периодического планирования и контроля, принятия решений в нестандартных экономических ситуациях. Для решения задачи необходимо соблюдать общие принципы формирования информации: принцип опережения данных для принятия управленческого решения и принцип ответственности за его последствия.

Гораздо важнее правильная оценка предстоящих расходов и доходов, чем констатация упущенных возможностей.

Информационный характер процесса управления устанавливает тесную связь между совершенствованиями управления и поисками путей рационализации методов преобразования данных. Рыночная экономика достаточно эффективно действует в развитой информационной среде. Формирование такой среды у субъектов хозяйствования Беларуси сдерживается недооценкой знаний и информации как одного из основных элементов механизма управления и функционирования рынка.

Предприняты первые попытки — на методологическом уровне оценить роль информации в бухгалтерском учете и определить ее необходимость. Так, результатом этой работы явилась концепция развития бух-