

УДК 332

Ленкова Мария Игоревна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры сервиса и туризма
Кубанского социально-экономического института
milena.555@mail.ru

Кузина Анна Федоровна

кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета
Кубанского государственного аграрного
университета имени И.Т. Трубилина
milena.555@mail.ru

Maria. I. Lenkova

Candidate of Economic Sciences,
associate professor of service and tourism
Kuban social and economic institute
milena.555@mail.ru

Anna. F. Kuzina

Candidate of Economic Sciences,
associate professor of financial accounting
Kuban the state agrarian
university of name I.T. Trubilina
milena.555@mail.ru

**РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ
В ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ:
ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ**

**DEVELOPMENT OF MANAGERIAL ACCOUNTING AND REPORTING
IN THE DOMESTIC ORGANIZATIONS:
PROBLEMS AND PROSPECTS**

***Аннотация.** В статье рассмотрены современные проблемы бухгалтерского управленческого учета и отчетности при формировании учетно-аналитического информационного кластера и определены пути их решения.*

Формирование управленческого учета как системы невозможно без организации и представления комплексной информации об экономическом субъекте, включающей данные о затратах, понесенных в ходе ведения хозяйственной деятельности.

***Ключевые слова:** управленческий учет, внутренняя отчетность, кластер, информация.*

***Summary.** In article modern problems of accounting managerial accounting and the reporting when forming an accounting and analytical information cluster are*

considered and ways of their decision are determined.

Forming of managerial accounting as systems is impossible without the organization and submission of complex information on the economic actor including the cost data suffered during conducting economic activity.

Keywords: *managerial accounting, internal reporting, cluster, information.*

В условиях турбулентной экономики страны во всех ее сферах произошли значительные экономические преобразования, усложнился процесс управления экономическим субъектом, в связи с чем, приоритетным направлением и целевой стратегией данного объективного процесса должны быть и радикальные изменения, затрагивающие отношения собственности, определенное расширение самостоятельности в принятии и реализации качественных управленческих решений, ориентированных на удовлетворение потребностей собственников бизнеса.

В большинстве крупных экономических субъектах пока не существует (или находится на этапе становления) специально организованной эффективной информационной системы управления, которая адекватно отражала бы различные направления развития и одновременно позволяла бы осуществлять оптимизацию деятельности, как внутренних структурных подразделений (центров ответственности), так и хозяйствующего субъекта в целом. Значение данной проблемы обусловлено тем, что действующая традиционная система бухгалтерского финансового учета, несмотря на объемность доступной информации, содержащейся в публичной бухгалтерской финансовой отчетности, носит обобщенный, унифицированный характер и не способна обеспечить информацией современного управленца.

Поиск путей эффективного использования и управления ресурсами, контроль за качеством и объемом получаемой продукции, определение и сопоставление финансовых результатов с затратами по видам производимой продукции и оценка экономической эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом возможны только в системе бухгалтерского управленческого учета. Соответственно исследования в области совершенствования методики управленческого учета, а также разработки и совершенствования управленческого информационного учетно-аналитического кластера представляется весьма своевременным и значимым как для теории, так и для практики учета хозяйствующих субъектов.

При формировании учетно-аналитического кластера возникает ряд проблем, с которыми сталкивается бухгалтер-аналитик, осуществляющий управленческий учет, основными из них являются:

- отсутствие четкой системы построения управленческого учета и внутренней управленческой отчетности, учитывающей особенности технологии производства и организационной структуры управления экономических агентов рынка;

- отсутствие ориентиров развития методического обеспечения системы учета и отчетности хозяйствующих субъектов, которые могут быть определены

посредством формирования кластера учетно-аналитической информации, обеспечивающего пользователей информацией, способствующей принятию эффективных управленческих решений.

Совершенствование и повышение эффективности функционирования отдельных структурных подразделений и хозяйствующего субъекта в целом может быть достигнуто посредством:

1. Комплексного построения системы бухгалтерского управленческого учета и отчетности, учитывающей особенности производства и организационной структуры управления экономическим субъектом.

2. Разработки методического инструментария для формирования комплексной учетной политики организации для целей бухгалтерского финансового учета, налогового учета и управленческой учетной политики.

3. Обоснование вариантов применения новейших и инновационных систем управленческого учета и отчетности, расширяющих аналитические возможности учета, посредством корреляции учета, анализа и принятия управленческих решений.

4. Систематизация принципов, инструментов организации управленческого учета как процесса формирования и обобщения информации для принятия управленческих решений в условиях автоматизированной обработки данных.

Управленческий учет – прежде всего, выступает как система внутреннего оперативного управления, включающая в себя наблюдение и обобщение текущих данных, анализ и оценку полученной информации.

Управленческий учет как организованная информационная система хозяйствующего субъекта должна представлять целостный механизм по обмену информационными потоками. В этой системе должны быть определены три основных направления обмена информацией:

- 1) информационные потоки о тактических задачах от начальника к подчиненному и, наоборот, от подчиненного к начальнику о выполнении оперативных задач в реальном временном пространстве (форма обратной связи);

- 2) периодически составляемые внутренние отчеты (отчетные сводки и обзоры), рассматривающие общее состояние выполнения плановых задач;

- 3) отдельные отчеты, требующие немедленного исполнения;

- 4) неформальные обсуждения состояния дел и хода выполнения поставленных целей, задач и намеченных ориентиров (стратегическое и текущее планирование).

Суть управленческого учета состоит в предоставлении информации (внутренней управленческой отчетности), необходимой собственникам бизнеса и управленческому аппарату для управления деятельностью отдельных структурных подразделений (центров ответственности) и организацией в целом, причем в ракурсах и объемах, отличных от финансового учета, что может быть достигнуто в условиях автоматизированной обработки данных.

Как мы определили, целью управленческого учета выступает создание эффективной информационной системы. В условиях автоматизированной обра-

ботки данных учетно-аналитического процесса основой введения управленческого учета будет выступать организация учетных данных для процесса управления.

Формирование кластера учетной информации представлено на рисунке 1, который показывает, что бухгалтерский финансовый учет в общей базе учетных данных реорганизуется в альтернативную информационную базу по формированию информационных потоков для целей налогового и управленческого учета, формируя интеграционные связи между ними.

В настоящее время на рынке программных продуктов по бухгалтерскому учету имеется достаточное количество пакетов прикладных программ: «Каскад», «БИТ.ФИНАНС.Управленческий учет», «1С:Управление сельскохозяйственным предприятием» и др.

Для ведения определенных разделов бухгалтерского управленческого учета рекомендуем различные варианты использования программных продуктов:

- учет затрат («СофтПромАвтоматика», «1С: Бухгалтерия 8», «БИТ.ФИНАНС.Управленческий учет»);
- расчет себестоимости («Каскад», «БИТ.ФИНАНС.Управленческий учет», «1С: Бухгалтерия 8»);
- планирование цены («Каскад», «БИТ.ФИНАНС.Управленческий учет», Excel);



Рисунок 1 – Интегрированная структура кластера учетной информации хозяйствующего субъекта

Таким образом, формирование управленческого учета как системы невозможно без организации и представления комплексной информации об экономическом субъекте, включающей данные о затратах, понесенных в ходе ведения хозяйственной деятельности. При этом в основу интеграции потоков информации о происходящих бизнес-процессах должен быть положен процесс автоматизированной обработки данных не только учета, но и планирования, анализа, управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

Проанализировав проблемы управленческого учета и отчетности можно заключить, что создание действенной системы требует реализации комплекса мер, которые в совокупности позволят повысить ее научную обоснованность, создать эффективную учетно-аналитическую систему, позволяющую принимать современные и экономически-обоснованные управленческие решения и выявлять внутрихозяйственные резервы, учитывающую специфические особенности функционирования экономических субъектов.

Литература:

1. Говдя, В. В. Развитие методологических основ управленческого учета: научное издание / В. В. Говдя, Ж. В. Дегальцева. – Краснодар: изд-во «Манускрипт». 2013.- 187 с.
2. Кесян, С. В. Проблемы совершенствования управленческого учета в вертикально-интегрированных агропромышленных корпорациях России / С. В. Кесян // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки». 2016. №4. С. 172-175.
3. Кузина, А. Ф. Возникновение и развитие бухгалтерского управленческого учета / А. Ф. Кузина, Е. А. Сальникова, Т. С. Пряморукова // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2016. № 4. С. 179-180 с.

Literature:

1. Govdya V. V. Development of methodological bases of managerial accounting: scientific publication / V. V. Govdya, Zh. V. Degaltsev. – Krasnodar: Manuscript publishing house, 2013. 187 pages.
2. Kesyana, S. V. Problems of enhancement of managerial accounting in the vertically integrated agroindustrial corporations of Russia / S. V. Kesyana//Humanitarian, social and economic and social sciences". 2016. No. 4. Page 172-175.

3. Cousin, A. F. Origin and development of accounting managerial accounting / A. F. Kuzina, E. A. Salnikova, T. S. Pryamorukova//Humanitarian, social and economic and social sciences. - 2016. - No. 4. - Page page 179-180.