

ЭФФЕКТИВНЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ ОРГАНИЗАЦИИ НА ОСНОВЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

Самарский государственный аэрокосмический университет

Одним из путей повышения эффективности менеджмента в организации является внедрение системы управленческого учета.

Сущность которого определяется как система учета затрат и результатов в различных классификационных аспектах по структурным подразделениям – центрам ответственности, и всему предприятию в целом.

Целью данной системы является достоверное отражение результатов деятельности на всех этапах оборота производственных ресурсов: снабжение – производство – сбыт. основополагающий признак – учет доходов и расходов с декомпозицией по сферам деятельности, в неразрывной связи с определением эффективности деятельности каждой из сфер.

Задача, на решение которой ориентирована система управленческого учета – обеспечение управленческого персонала предприятия своевременной и полной информацией для принятия управленческих решений, при этом должна быть отражена неразрывная связь технологий учета с технологией управления. В этом аспекте управленческий учет занимается не только сбором и анализом информации, но и управлением и акцент здесь делается именно на управленческие технологии, нежели бухгалтерские, поскольку, в современных условиях, методика и технология организации учета все более и более определяется именно управленческой задачей.

Рассмотрим ситуацию характерную для западных фирм. В настоящее время общая бухгалтерия на Западе подразделяется, как правило, на две подсистемы *внешнюю* – финансовую и *внутреннюю* – управленческую (производственную, эксплуатационную).

В финансовой бухгалтерии создается информация о текущих расходах в поэлементном разрезе и доходах фирмы, о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности, о размерах финансовых инвестиций и доходов от них, состоянии источников финансирования и т.п. Одна из основных задач такой бухгалтерии – достоверность учета финансовых результатов деятельности предприятия, его имущественного и финансового состояния. Потребителями информации при этом являются в основном внешние по отношению к предприятию пользователи государственные налоговые органы, биржи, банки, финансовые институты, поставщики и покупатели, потенциальные инвесторы. Финансовая отчетность не представляет собой коммерческой тайны предприятия, она открыта к публикации и, как правило, заверяется независимой аудиторской организацией. Ведение финансовой бухгалтерии для предприятий и фирм является обязательным.

Международные бухгалтерские стандарты, основные принципы учета имеют отношение именно к системам финансового учета. Что касается внутренней учетной системы на предприятии, то вопрос о том, создавать ее или нет, решает сама администрация фирмы.

В российской практике аналогом внешней подсистемы учёта выступает система бухгалтерского учёта и это обычно все, что имеется у компании. При этом бухгалтерский учёт почти полностью сведен к налоговому, а его основными задачами сделались контроль за расчетами компании с государством, а также минимизация объемов выплачиваемых налогов. Естественно, что для принятия управленческих решений таких данных недостаточно.

Выходом из сложившейся ситуации является введение в российских компаниях второй, *независимой* системы учёта – аналога внутренней подсистемы западных фирм. Требования, предъявляемые к данным системам учёта можно сформулировать следующим образом:

Налоговый учет должен быть как можно менее трудоемким и иметь одну единственную цель – обеспечивать правильность расчетов компании с государством. Вести такой учет должен бухгалтер, а контролировать – налоговые органы.

Управленческий учет – это система информационной поддержки управления. Он отличается от налогового прежде всего тем, что его данные предназначены исключительно для внутренних пользователей. Его цель – помочь руководителю принимать управленческие решения. Отчеты, составленные для осуществления целей управленческого учета, должны быть как можно более полными. Они строятся на основе имеющейся в компании и документально подтвержденной информации, т.е. тех же первичных документов, которые лежат в основе бухгалтерского учета. Таким образом, в компании, ведущей управленческий учет, осуществляется двойной контроль за первичной документацией.

Информация управленческого учета обычно представляет собой коммерческую тайну предприятия, не подлежит публикации и носит конфиденциальный характер.

Администрация предприятия самостоятельно устанавливает состав, сроки и периодичность представления внутренней отчетности, которая является также одним из объектов управленческого учета.

Система управленческого учета определяет в организации аналитическую среду, в которой формируются объективные данные для принятия обоснованных решений, создаются так называемые условия необходимой и достаточной информации для принятия управленческих решений. Одной из компонент данных условий является информация об эффективности функционирования того или иного подразделения организации или соответствующего бизнес-процесса. На основе соотношения результатов деятельности структурных подразделений и понесённых затрат формируется критерий эффективности их деятельности, дающий реальный инструмент формирования и осуществления управленческого воздействия.

С другой стороны, данная система позволяет реализовать одну из функций менеджмента организации – контроль и планирование на более высоком уровне, используя бюджетный метод управления или бюджетирование.

Постановка и использование управленческого учёта в организации характеризует определённую степень развития управленческой культуры и реализации технологий управления адекватных складывающейся на сегодняшний день ситуации. В условиях жёсткого рыночного взаимодействия данная система безусловно определяет конкурентные преимущества и возможности занятия лидирующих позиций.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет / Гл. ред. Эриашвили Н.Д.; Предисл. Безруких П.С. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997. – 556 с.
2. Скоун Тони. Управленческий учет: Как его использовать для контроля бизнеса / Пер.с англ.Ананькиной Е.А. Под ред.Эриашвили Н.Д. – М.: Аудит: ЮНИТИ, 1997.- 177 с.
3. Карпова Т.П. Основы управленческого учета: Учебное пособие – М.: ИНФРА-М, 1997. – 392 с.
4. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 144 с.
5. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е.А. Ананькина, С.В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 279 с.
6. Инструменты контроллинга от А до Я: Пер. с нем./ Под ред. и с предисл. М.Л. Лукашевича и Е.Н. Тихоненковой. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 288 с.