

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:
состояние, проблемы, перспективы»**

Состояние и перспективы развития управленческого учета

Давидюк Татьяна Викторовна

Доктор наук

Харьковский институт банковского дела Университета банковского дела

Национального банка Украины, экономический, Харьков, Украина

E-mail: dtw9791@mail.ru

СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Давидюк Т.В.

Харьковский институт банковского дела

Университета банковского дела

Национального банка Украины,

г. Харьков, Украина

В современном понимании термина "управленческий учет" центр тяжести все больше переносится на слово "управленческий" что связано с тем, что методика и технология организации учета в большей степени определяются именно управленческой задачей, стоящей перед предприятием. Взгляд В. Паля и Р. Вандер Вила состоит в следующем: "Вопреки распространенному на многих фирмах мнению, что ключевым словом в термине "управленческий учет" является не "управление а "учет здесь следует провести четкое и важное разграничение. Обычно, когда ключевыми словами в термине "управленческий учет" считают "учет наблюдается следующая последовательность событий. В первую очередь, и, как правило, при использовании данной системы значительное внимание уделяется цифрам . Во-вторых, фетишизируется процесс постановки выраженных числами количественных целей. В-третьих, от менеджеров требуют сравнения перечня задач, которые они должны выполнить в своей работе... Любой менеджер- бухгалтер в своей работе рассматривает учет как одну, хотя и жизненно важную, составную часть системы управленческого учета". Также они отмечают: "Управленческий учет ощутимо влияет на сам процесс менеджмента. Это влияние нигде не было таким показательным, как в случае с изменениями самого понятия "менеджмент"[1, с. 91-92].

Следует помнить, учет отражает состояние хозяйственной деятельности предприятия, он фиксирует его положение дел, но самостоятельно не предоставляет информацию в форме, удобной для решения управленческих задач. Разница между учетом и управлением должна быть ощутимой, поскольку эти два понятия иногда настолько отождествляют, что происходит их полная замена.

Специалисты широко обсуждают вопрос о месте и роли управленческого учета в системе управления предприятием, которые сводятся к следующему: управленческий учет должен быть связан с системой управления предприятием в целом и всеми ее функциями, или сосредоточиться только на подготовке соответствующей количественной информации менеджерам, ответственным за достижение конкретных производственных результатов.

В рамках управленческого учета выделяют стратегический и оперативный учет. Отнесение стратегического учета в управленческий, а. следовательно, и бухгалтерского учета является дискуссионным вопросом, поскольку определяется он как финансовый

анализ, или анализ, планирование и контроль, т.е. по определению и сути заменяет другие функции управления. Также нуждается в дополнительном исследовании соотношения управленческого и оперативного учета.

Эти и другие вопросы волнуют многих специалистов и ждут своего научного решения.

Первоначально решение требует задача интеграции подсистем учета. Только единая система бухгалтерского учета позволяет в своих границах организовывать оперативный учет, служит базой для определения макроэкономических показателей (обобщаются государственными органами статистики или главным предприятием) имеет будущее. Только единая система учета гарант доверия общества к учету и отчетности. Поэтому такая система должна найти теоретическое и методологическое обоснование.

Единая система бухгалтерского учета, в первую очередь, должна обеспечивать информацией процесс управления с целью эффективного использования ресурсов и сбережения собственности. На основании показателей, формирующихся в системе бухгалтерского учета, должны определяться и показатели отчетов для разных пользователей. В таком случае будет обеспечиваться экономия труда при регистрации информации и ее подготовки для различных целей. Неправильно и нецелесообразно, к тому же и дорого, организовывать на предприятии несколько учетных систем. Поэтому следует говорить не об отдельных самостоятельных системах (финансовый учет, налоговый и управленческий) с присущими каждой системе элементами (свои объекты, оценка, порядок признания и классификация, свои документы, регистры и формы отчетности), а о подсистеме единого бухгалтерского учета, который нацелен на обеспечение процесса управления путем предоставления соответствующей информации, на сбережение собственности через своевременную регистрацию всех операций, оказывающих влияние на состояние имущества и источники его образования, на определение тех агрегированных финансовых показателей, которые интересны реальным и потенциальным инвесторам и кредиторам. На основе бухгалтерского учета формируется бухгалтерская отчетность, предназначенная для внутренних (управленческая отчетность) или внешних (финансовая, налоговая) пользователей.

Литература

1. Управленческий учет. / Под ред. В. Паляя и Р. Вандер Вила. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 480 с.