

УДК: 657.1

АДЖИЕВА АСИЯТ ИБРАГИМОВНА

к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, доцент
ФГБОУ ВО «Северо – Кавказская Государственная академия»,
e-mail: asiat.a@yandex.ru

DOI:10.26726/1812-7096-2019-10-251-255

СИСТЕМЫ И МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация. В статье раскрыты возможности бухгалтерского учета в области учета и анализа управленческих затрат. Рассмотрены западная и отечественная системы управленческого учета. **Цель работы** — выявить новые подходы к эффективному управлению издержками предприятия и отразить их в учете. **В исследовании** использованы методы системного анализа, аналитической оценки и прогнозирования. В настоящее время не существует достаточно объективных способов и методов оценки затрат в управленческом учете. Вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях тесно связаны с вопросами управления затратами на всех фазах его производственной деятельности. Уровень затрат выступает критерием использования эффективных или неэффективных форм и методов хозяйствования и обусловлен сформировавшимися производственными отношениями. **Результаты** проведенного анализа: системы и методы управления на Западе и теория и практика использования отечественных методов учета, анализа, планирования и контроля. Наши специалисты уже сегодня должны понять, с какими проблемами сталкиваются предприниматели на реальном рынке. В то же время существующий опыт и богатейший потенциал национальной учетно-аналитической школы должен быть использован максимально.

Ключевые слова: управленческий учет, себестоимость продукции, затраты.

ADZHIEVA ASIYAT IBRAGIMOVNA

PhD in Economics in Economics in Economics in Economics, associate Professor of
accounting, associate Professor FGBOU VO «North Caucasian State Academy»,
e-mail: asiat.a@yandex.ru

MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEMS AND METHODS

Abstract. The article reveals the possibilities of accounting in the field of accounting and analysis of management costs. The Western and domestic management accounting systems are considered. **The purpose** of the work is to identify new approaches to effective cost management of the enterprise and reflect them in accounting. **The research** uses methods of system analysis, analytical assessment and forecasting. Currently, there are not enough objective ways and methods of estimating costs in management accounting. The issues of management accounting in industrial enterprises are closely related to the issues of cost management at all phases of its production activities. The level of costs is a criterion for using effective or inefficient forms and methods of management and is determined by the established production relations. **Results** of the analysis: management systems and methods in the West and the theory and practice of using domestic methods of accounting, analysis, planning and control. Our specialists should already understand what problems entrepreneurs face in the real market. At the same time, the existing experience and rich potential of the national accounting and analytical school should be used to the maximum. **Keywords:** management accounting, production cost, costs.

Введение. Для снижения себестоимости продукции одним из основных направлений является повышение производительности труда и экономия ресурсов. Большое значение имеет также оптимизация управления процессом формирования производственных затрат, и прежде всего точный учет всех производственных затрат и оперативный контроль за экономным и рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов.

Использование на практике новых подходов к эффективному управлению издержками предприятия и отражение их в учете широко обсуждается в отечественной и зарубежной экономической литературе [1, с 41]. Значительные возможности для совершенствования бухгалтерского учета и анализа затрат открывает система управленческого учета, которая довольно широко распространена на Западе. Этот вид бухгалтерского учета является одним из наиболее эффективных средств прогнозирования и планирования деятельности предприятия.

Он создает возможности для определения оптимальных пропорций между постоянными и переменными затратами, ценой и объемом реализации, для минимизации предпринимательского риска. Однако механизм, инструментарий, принципы, методы и подходы, разработанные в западной практике управленческого учета, необходимо адаптировать к условиям функционирования отечественных предприятий.

Основная часть. В зависимости от вида продукции, технологической сложности ее изготовления, организационных особенностей на предприятиях применяют разные подходы и способы сбора и документального оформления информации о затратах с целью расчета себестоимости выпускаемой продукции для обеспечения эффективного контроля и управления производственными процессами.

В условиях адаптации управленческого учета на отечественных предприятиях при отсутствии государственной регламентации возникает большое количество вариантов его постановки, отвечающих потребностям разных по организационным и технико-экономическим особенностям деятельности предприятий [2, с. 97].

Промышленные предприятия играют чрезвычайно важную роль в экономике Российской Федерации. Вместе с тем необходимо отметить сложную ситуацию с обновлением основных средств в отечественной промышленности. Для производства продукции используются устаревшие технологии, в результате технологической отсталости имеет место перерасход сырья и энергоресурсов, который в несколько раз превышает уровень затрат на предприятиях машиностроительной отрасли экономически развитых стран.

При отсутствии средств на обновление технической базы предприятий одним из источников снижения себестоимости является совершенствование методов управления затратами в направлении формирования научно обоснованного учета расходов и калькулирования себестоимости продукции.

Основным недостатком существующего механизма организации учета затрат на производство является невозможность использования данных бухгалтерского учета в системе контроля и предупреждения непродуктивных расходов, убытков и неблагоприятных последствий необоснованных управленческих решений.

Вопросы организации управленческого учета на промышленных предприятиях тесно связаны с вопросами управления затратами на всех фазах его производственной деятельности. Уровень затрат выступает критерием использования эффективных или неэффективных форм и методов хозяйствования и обусловлен сформировавшимися производственными отношениями. Этот показатель выражает интересы акционеров, руководителей и менеджеров на всех этапах производственного процесса в наиболее рациональном и эффективном использовании производственного потенциала, а именно в получении высоких результатов при минимальных затратах [3, с. 127].

Предприятия промышленности имеют особенности, которые обуславливают не только возможности, но и объективную необходимость использования принципов управленческого учета на предприятиях отрасли. К ним относятся:

- относительная стабильность номенклатуры выпускаемой продукции, регламентированность и стабильность производственного процесса;
- организационная сложность в совокупности с тесной взаимосвязью между отдельными цехами.

При этом необходимо совершенствование системы управления затратами на промышленных предприятиях в направлении:

1. Уточнения методики определения нормативов условно-постоянных затрат в себестоимости продукции основных цехов.
2. Совершенствование методов распределения непрямых расходов на производство про-

дукции согласно принципам управленческого учета.

3. Исчисление себестоимости и формирование внутренних (трансфертных) цен на полуфабрикаты собственного производства с использованием учета и анализа затрат на основе маржинального дохода.

4. Организация учета затрат по центрам ответственности с дальнейшим анализом мест возникновения затрат и причин отклонений.

Теоретические и практические разработки зарубежных специалистов с использованием разных методов учета затрат на производство, которые мало были затребованы в прошлом, в настоящее время в условиях реорганизации отечественной системы управления затратами привлекают к себе особое внимание. Одним из таких методов является система «директ-кост», известная как широко используемый метод учета и контроля, в основу которого положено деление затрат на постоянные и переменные. Однако использование прогрессивных форм хозяйствования на промышленных предприятиях требует повышения оперативности и достоверности нормативной базы [8, с. 230].

Действующие отраслевые нормативы и методы определения части условно-постоянных затрат остаются неизменными на протяжении многих лет и не отражают факторов влияния рыночных отношений на процесс производства [4, с. 121]. Используемая методика распределения непрямых затрат между различными видами продукции представляет собой методический подход, применимый для планирования и учета объемов производства в условных единицах, для организации заработной платы, но малоэффективный для использования с целью распределения общепроизводственных расходов.

Стандартные программы регрессионного анализа и современные персональные компьютеры предоставляют возможность существенно повысить обоснованность исчисления части условно-постоянных затрат в общепроизводственных расходах.

Совершенствование методики распределения непрямых затрат между видами изделий заключается в уточнении переводных коэффициентов с учетом влияния на них разнообразных потребительских свойств продукции и организационно-технологических условий ее производства.

Установленные нормативы условно-постоянных затрат соответствуют средней фактической загрузке основного оборудования. При ее снижении увеличиваются текущие простои (холостая работа станков, тихий ход нагревательных приборов), что приводит к дополнительному расходу топливно-энергетических ресурсов [5, с. 71].

Уточненные значения нормативов условно-постоянных затрат могут быть использованы с целью совершенствования метода распределения непрямых расходов.

При многоэтапном процессе производства затраты на изготовление товарной продукции представляют собой процесс последовательной аккумуляции всех предыдущих стадий. При этом постоянные расходы предыдущих структурных подразделений трансформируются в переменные затраты подразделения, следующего за ним в технологическом цикле.

Установленные значения коэффициента вклада каждого структурного подразделения в переменных затратах товарного цеха дают возможность определить внутризаводские расчетные (трансфертные) цены с помощью распределения прибыли от реализации продукции между структурными подразделениями пропорционально их вкладу в переменные затраты предприятия.

Уточненные значения переводных коэффициентов и нормативов условно-постоянных расходов позволят улучшить планирование и анализ себестоимости продукции, повысить обоснованность управленческих решений, а также использовать полученные результаты с целью совершенствования методики распределения непрямых затрат [10, с. 97].

Применение принципов системы «директ-костинг» позволит получить расчетные значения критических объемов производства не только для товарного подразделения, но и для всех предыдущих цехов, принимающих участие в многоэтапном производственном процессе. Описанные подходы позволяют решать и другие задачи управления затратами. Так, если предусматривается увеличение рентабельности товарной продукции, то можно определить, на сколько следует снизить переменные расходы в целом и в каждом структурном подразделении при неизменных значениях объемов производства, постоянных затрат и др.

На промышленных предприятиях устанавливается контроль статей затрат только в разрезе структурных подразделений (укрупненных центров ответственности), что снижает эффективность управления затратами в местах непосредственного потребления ресурсов. Формирование центров ответственности на машиностроительных предприятиях является наиболее перспективным подходом к управлению затратами [6, с. 113].

Центры ответственности предоставляют информацию об использовании ресурсов, а также об отклонениях, возникших в процессе производственной деятельности. В совокупности все показатели формируют разную по каждому центру внутреннюю отчетность, которая в полном объеме создает организационную структуру управления затратами, обеспечивающую информацией систему управления предприятием по внутренним потребностям.

Задачи, которые решаются на основе принципов управленческого учета общепроизводственных затрат, могут использоваться для определения предельных переменных расходов структурных подразделений, обеспечивающих безубыточную работу предприятия. При решении этих задач будут созданы предпосылки для повышения эффективности производственной деятельности, усиления контроля, аналитичности и достоверности исчисляемых показателей и более полного выявления и использования резервов снижения себестоимости продукции.

Выводы. Рассмотрев тенденции развития систем и методов управления на Западе и освоив теорию и практику использования отечественных методов учета, анализа, планирования и контроля, наши специалисты уже сегодня должны понять, с какими проблемами сталкиваются предприниматели на реальном рынке. В то же время существующий опыт и богатейший потенциал национальной учетно-аналитической школы должны быть использованы максимально.

Литература

1. Апчерч Алан. *Управленческий учет: принципы и практика* / Алан Апчерч. — М.: Финансы и статистика, 2019. — 952 с.
2. Бойко Е. А. *Бухгалтерский управленческий учет* / Е. А. Бойко. — М.: Феникс, 2019. — 380 с.
3. Брызгалин В. В. *Учетная политика организаций на 2011 год* / В. В. Брызгалин, О. А. Новикова. — М.: Эксмо, 2019. — 192 с.
4. Вебер, Юрген. *Введение в контроллинг* / Юрген Вебер. — М.: Китони, 2016.
5. Гаррисон, Рэй. *Управленческий учет: моногр.* / Рэй Гаррисон, Эрик Норин, Питер Брюэр. — М.: Питер, 2016. — 592 с.
6. Зонова А. В. *Бухгалтерский учет и анализ. Комплексный подход к принятию управленческих решений* / А. В. Зонова, Л. А. Адамайтис, И. Н. Бачуринская. — М.: Эксмо, 2017. — 512 с.
7. Ивлев В. А. *ABIS. Информационные системы на основе действий* / В. А. Ивлев, Т. В. Попова. — М.: IC-Пабблишинг, 2015. — 248 с.
8. Калиновский С. А. *Управленческий учет и анализ использования технологической оснастки* / С. А. Калиновский. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 156 с.
9. Карпов Александр. *100 % практического бюджетирования. Постановка и автоматизация управленческого учета* / Александр Карпов. — М.: Результат и качество, 2015. — 508 с.
10. Керимов В. Э. *Управленческий учет на предприятиях розничной торговли* / В. Э. Керимов, Е. В. Иванова, Р. А. Сухов. — М.: Экзамен, 2016. — 160 с.
11. Керимов В. Э. *Управленческий учет. Практикум* / В. Э. Керимов. — М.: Даишов и Ко, 2015. — 100 с.
12. Кондраков Н. П. *Учетная политика на 2011 год в целях бухгалтерского финансового, управленческого и налогового учета* / Н. П. Кондраков. — М.: Рид Групп, 2019. — 208 с.
13. Крутякова Т. Л. *Учетная политика — 2014. Бухгалтерская и налоговая* / Т. Л. Крутякова. — М.: АйСи Групп, 2015. — 208 с.
14. Кукукина И. Г. *Управленческий учет* / И. Г. Кукукина. — М.: Высшее образование, 2019. — 432 с.
15. Маскелл, Брайан. *Практика бережливого учета. Управленческий, финансовый учет и система отчетности на бережливых предприятиях* / Брайан Маскелл, Брюс Баггали. — М.: Институт комплексных стратегических исследований, 2018. — 384 с.
16. Меньшиков П. В. *Бухгалтерия без авралов и проблем. Как наладить эффективную работу бухгалтерии. Практическое руководство для директора и бухгалтера* / П. В. Меньшиков. — М.: Добрая книга, 2017. — 926 с.
17. Никандрова Л. К. *Бухгалтерский управленческий учет* / Л. К. Никандрова, И. В. Гулина. — М.: Логос, Университетская книга, 2016. — 184 с.
18. Остаев Г. Я. *Управленческий учет. Учебник* / Г. Я. Остаев. — Москва: Машиностроение, 2015. — 272 с.
19. Рыбакова О. В. *Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование* / О. В. Рыбакова. — М.: Финансы и статистика, 2018. — 464 с.
20. Эдди, МакЛейни. *Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов* / МакЛейни Эдди. — М.: Альпина Паблишер, 2017. — 717 с.

References:

1. Apcherch Alan. *Upravlencheskij uchet: principy i praktika* / Alan Apcherch. — M.: *Finansy i statistika*, 2019. — 952 c.
2. Bojko E. A. *Buhgalterskij upravlencheskij uchet* / E. A. Bojko. — M.: *Feniks*, 2019. — 380 c.
3. Bryzgalin V. V. *Uchetnaya politika organizacij na 2011 god* / V. V. Bryzgalin, O. A. Novikova. — M.: *Eksmo*, 2019. — 192 c.
4. Veber, YUrgen. *Vvedenie v kontrolling* / YUrgen Veber. — M.: *Kitoni*, 2016.
5. Garrison, Rej. *Upravlencheskij uchet: monogr.* / Rej Garrison, Erik Norin, Piter Bryuer. — M.: *Piter*, 2016. — 592 c.
6. Zonova A. V. *Buhgalterskij uchet i analiz. Kompleksnyj podhod k prinyatiyu upravlencheskih reshenij* / A. V. Zonova, L. A. Adamajtis, I. N. Bachurinskaya. — M.: *Eksmo*, 2017. — 512 c.
7. Ivlev V. A. *ABIS. Informacionnye sistemy na osnove dejstvij* / V. A. Ivlev, T. V. Popova. — M.: *IS-Publishing*, 2015. — 248 c.
8. Kalinovskij S. A. *Upravlencheskij uchet i analiz ispol'zovaniya tekhnologicheskoy osnastki* / S. A. Kalinovskij. — M.: *INFRA-M*, 2019. — 156 c.
9. Karpov Aleksandr. *100 % prakticheskogo byudzhetrovaniya. Postanovka i avtomatizaciya upravlencheskogo ucheta* / Aleksandr Karpov. — M.: *Rezul'tat i kachestvo*, 2015. — 508 c.
10. Kerimov V. E. *Upravlencheskij uchet na predpriyatiyah roznichnoj trgovli* / V. E. Kerimov, E. V. Ivanova, R. A. Suhov. — M.: *Ekzamen*, 2016. — 160 c.
11. Kerimov V. E. *Upravlencheskij uchet. Praktikum* / V. E. Kerimov. — M.: *Dashkov i Ko*, 2015. — 100 c.
12. Kondrakov N. P. *Uchetnaya politika na 2011 god v celyah buhgalterskogo finansovogo, upravlencheskogo i nalogovogo ucheta* / N. P. Kondrakov. — M.: *Rid Grupp*, 2019. — 208 c.
13. Krutyakova T. L. *Uchetnaya politika — 2014. Buhgalterskaya i nalogovaya* / T. L. Krutyakova. — M.: *AjSi Grupp*, 2015. — 208 c.
14. Kukukina I. G. *Upravlencheskij uchet* / I. G. Kukukina. — M.: *Vysshee obrazovanie*, 2019. — 432 c.
15. Maskell, Brajan. *Praktika berezhlivogo ucheta. Upravlencheskij, finansovyy uchet i sistema otchetnosti na berezhlivyh predpriyatiyah* / Brajan Maskell, Bryus Baggali. — M.: *Institut kompleksnyh strategicheskikh issledovanij*, 2018. — 384 c.
16. Men'shikov P. V. *Buhgalteriya bez avralov i problem. Kak naladit' effektivnyuyu rabotu buhgalterii. Prakticheskoe rukovodstvo dlya direktora i buhgaltera* / P. V. Men'shikov. — M.: *Dobraya kniga*, 2017. — 926 c.
17. Nikandrova L. K. *Buhgalterskij upravlencheskij uchet* / L. K. Nikandrova, I. V. Gulina. — M.: *Logos, Universitetskaya kniga*, 2016. — 184 c.
18. Ostaev G. YA. *Upravlencheskij uchet. Uchebnik* / G. YA. Ostaev. — Moskva: *Mashinostroenie*, 2015. — 272 c.
19. Rybakova O. V. *Buhgalterskij upravlencheskij uchet i upravlencheskoe planirovanie* / O. V. Rybakova. — M.: *Finansy i statistika*, 2018. — 464 c.
20. Eddi, MakLejni. *Finansovyy menedzhment i upravlencheskij uchet dlya rukovoditelej i biznesmenov* / MakLejni Eddi. — M.: *Al'pina Pabliher*, 2017. — 717 c.