

УДК 657.474

## ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА – ОСНОВА ИНФОРМАЦИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Короткова О. В.

*У статті розглянуті роль і місце управлінського обліку в інформаційному забезпеченні менеджменту підприємства, окреслено проблеми підготовки інформації в системі бухгалтерського обліку і вимоги, що пред'являються до облікової інформації. Методологічною основою досліджень з'явилися законодавчі і нормативно-правові акти по бухгалтерському обліку в Україні, базові положення теорії менеджменту, а також наукові розробки вітчизняних і зарубіжних авторів в області організації управлінського обліку. На основі проведених досліджень розроблені основні напрями подальшого розвитку організації управлінського обліку в сучасних умовах господарювання.*

**Ключові слова:** обліково-аналитична інформація, управлінський облік, система управління, планування, аналіз, автоматизація.

### **ВВЕДЕНИЕ.**

В современных условиях наиболее актуальными становятся проблемы управления предприятием в области принятия управленческих решений, обусловленные ограниченным набором моделей управления и отсутствием регламентированных процедур их реализации, малым объемом информации (адекватной потребностям пользователей), а также недостаточной проработанностью автоматизированных систем управления и эффективных критериев оценки управляемых объектов. От решения вопросов, связанных с обеспечением экономической информацией всех уровней менеджмента, зависит вся дальнейшая деятельность предприятия. Без такой информации невозможно решать текущие проблемы и тем более строить планы на будущее. Для сбора и обработки информации о деятельности предприятия используют преимущественно данные бухгалтерского учета. Ту часть системы бухгалтерского учета, которая обеспечивает потребность менеджмента в учетно-аналитической информации, принято называть управленческим учетом. Организация управленческого учета в системе управления бизнесом, требует глубокого и обстоятельного исследования. Эти вопросы не получили еще достаточного освещения в научных разработках и составляют предмет продолжающихся дискуссий. Актуальность темы исследования обусловлена необходимостью создания концепции управленческого учета в Украине с учетом реальной ситуации, сложившейся в стране, посредством адаптации существующих принципов, методов и инструментов, выработанных западной и отечественной школой, нацеленных на обработку и подготовку информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей.

**Анализ основных исследований и публикаций.** Оценка ситуации в подходах к классификации видов учета на предприятии, их взаимосвязь, а также их роль в формировании учетно-аналитической информации для управления изложены в монографиях и статьях ведущих отечественных и зарубежных ученых: Ф.Бутынца, С.Голова, Л.Нападовской, М.Пушкаря, Н.Чумаченко, Г.Уманцева, В. Палия и др. Так, С.Голов определяет управленческий учет, как процесс выявления, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и передачи информации, которая используется управленческим звеном для планирования, оценки и контроля внутри организации и обеспечения соответствующего подотчетного использования ресурсов [1, с. 456]. Л.Нападовская характеризует управленческий учет, как интегрированную систему подготовки ключевой информации и обеспечения ею разных уровней управления с целью эффективного планирования (прогнозирования), контроля и улучшения качества, принимаемых пользователями решений [2, с. 50]. П. Атамас отождествляет систему производственного учета с управленческим учетом. По его мнению: «Управленческий (производственный) учет направлен на учет затрат, которые используют единую информационную систему с финансовым учетом» [3, с. 6]. В. Лень также утверждает, что современный производственный учет получил название управленческого учета [4, с. 25]. С.Левицкая систему управленческого учета не признает в составе бухгалтерского учета, кроме того, приводит основные отличия между бухгалтерским и управленческим (внутрихозяйственным учетом) [5, с. 10]. С. Левицкая считает, что: «Управленческий учет в современном научно-практическом трактовании - это отдельный элемент менеджмента деятельности, который в основном использует информацию внутрихозяйственного учета и показатели финансовой отчетности в целом» [5, с. 11]. З.Гуцайлюк подчеркивает, что бухгалтерский учет является центром информационного обеспечения производственной и коммерческой деятельности субъектов хозяйствования [6, с. 11]. Г.Уманцев отмечает, что конкурентоспособность субъектов

хозяйствования определяется их способностью генерировать, обрабатывать и эффективно использовать учетную информацию [7, с. 17].

Анализ публикаций позволяет констатировать, что дискуссии ученых и практиков в области управленческого учета преимущественно сводятся к понятийному аппарату, составляющим элементам управленческого учета, классификации видов учета на предприятии и их взаимосвязи. Но, несмотря на существование отдельных методологических расхождений, в целом признается необходимость формирования в системе управленческого учета качественной учетно-аналитической информации на предприятии для разработки и принятия эффективных управленческих решений.

**Методология исследования.** Методологической основой исследования явились базовые положения теории бухгалтерского учета, научные разработки отечественных и зарубежных ученых по решению проблем формирования качественной учетно-аналитической информации в системе управленческого учета для управления, соответствующие законодательные и нормативно-правовые акты Украины. В процессе исследований использовались следующие методы: диалектический и абстрактно-логический (при обобщении теоретических и методических основ управленческого учета и его взаимосвязи с системой менеджмента предприятия); монографический (при изучении взглядов ученых на место и роль управленческого учета в процессе формирования качественной экономической информации для управления).

**Цель статьи** – определение места и роли управленческого учета в формировании учетно-аналитической информации для оперативного, текущего и стратегического управления предприятием; структурирование системы управленческого учета с целью информационного обеспечения менеджмента предприятия.

## **1 МЕСТО И РОЛЬ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ**

Отсутствие в нашей науке и практике единой концепции формирования управленческой информации, исходя из потребностей системы управления, обуславливает необходимость решения ряда вопросов, связанных с качеством информационного обеспечения менеджмента, несогласованием действий системы управления и, как следствие, принятием неэффективных управленческих решений и общим снижением уровня экономического потенциала предприятий. Для создания благоприятной экономической среды на предприятии необходимо постоянно отслеживать результаты и проводить всесторонний экономический анализ деятельности предприятия, экономически обосновывать управленческие решения, выявлять и более эффективно использовать резервы производства и деятельности. Формирование информационных потоков является важнейшим элементом системы управления на предприятии. Управленческий учет является основным источником экономической информации для реализации системы эффективного менеджмента на этапах прогнозирования, планирования и ведения хозяйственной деятельности (рис. 1).

В соответствии с Законом Украины «О финансовом учете и финансовой отчетности» [8] ведение финансового учета на предприятиях является обязательным, а организация и ведение управленческого учета является внутренним делом предприятия. Но подсистема финансового учета не может обеспечить пользователей в полной мере необходимой экономической информацией для реализации задач по планированию, учету результатов, анализу и контролю деятельности отдельных структурных подразделений, а также видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Кроме того, отсутствие управленческого учета в информационной системе предприятия не позволяет анализировать альтернативные варианты и осуществлять моделирование развития ситуации с учетом внешних и внутренних факторов при принятии управленческих решений. Таким образом, если на предприятии отсутствует системный подход по организации управленческого учета с целью удовлетворения информационных потребностей внутренних пользователей, возникают проблемы по информационному обеспечению менеджмента.

## **2 ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Система управленческого учета выступает как важный инструмент информационного обеспечения менеджмента, который призван обеспечить координацию, взаимодействие и согласованность отдельных элементов управления для достижения

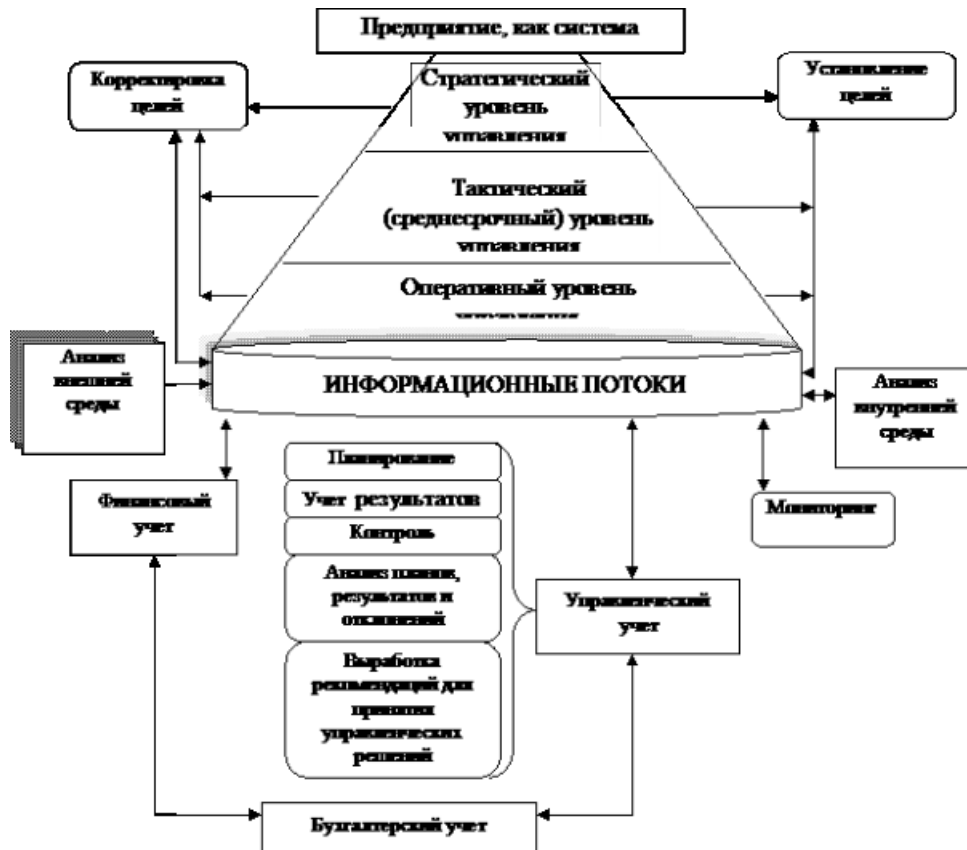


Рисунок 1 Информационное обеспечение руководства всех уровней управления предприятия

стратегических целей. Это возможно лишь при научной организации информационных потоков на предприятии. Так как управленческий учет является основным поставщиком информации, необходимой для функционирования системы управления на предприятии, учетно-аналитическая информация управленческого учета должна отвечать определенным требованиям (рис. 2).



Рисунок 2 Требования к информации в системе управленческого учета

Исходя из вышеизложенного, можно сформулировать определение организации управленческого учета. Организация управленческого учета – это целенаправленная, научно-обоснованная деятельность руководства предприятия по созданию, постоянному приведению в порядок и усовершенствованию системы

управленческого учета с целью обеспечения менеджмента своевременной, надежной, уместной, сопоставимой, объективной и нейтральной информацией о хозяйственной деятельности предприятия для рационального использования ресурсов и принятия эффективных управленческих решений.

Одной из проблем при организации управленческого учета с целью удовлетворения информационных потребностей менеджмента всех уровней управления, является отсутствие единого подхода к структурированию системы управленческого учета, ее адекватного восприятия всеми заинтересованными лицами на предприятии. В связи с чем, предлагается выделить в системе управленческого учета три взаимосвязанные подсистемы: оперативный управленческий учет; текущий управленческий учет; стратегический управленческий учет. Выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций целесообразно осуществлять в единой информационной базе с реализацией возможности группировать информацию в разрезе этих подсистем (рис. 3).

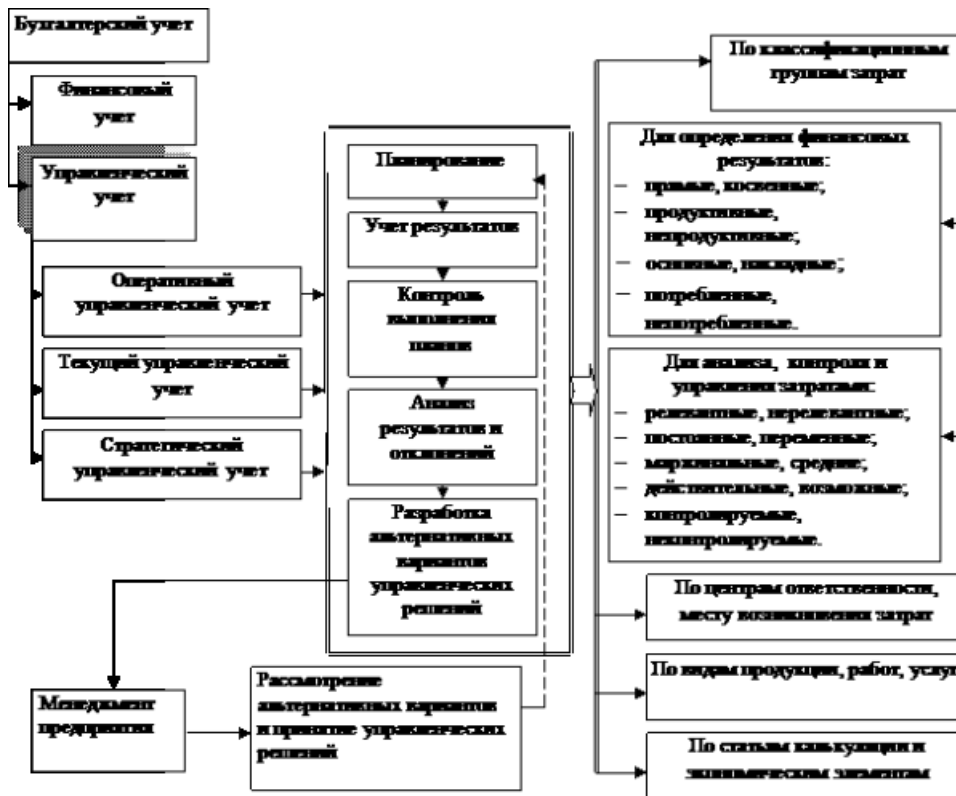


Рисунок 3 Структурирование системы управленческого учета на предприятии с целью информационного обеспечения менеджмента

Информация, которая предоставляется управленческим учетом, должна быть ориентирована на удовлетворение потребностей как стратегического, так и текущего управления, на оптимизацию использования ресурсов, обеспечение объективной оценки деятельности подразделений и отдельных менеджеров. Отсутствие комплексного научного подхода к организации управленческого учета на предприятии приводит к возникновению методологических, технологических, организационных, кадровых и финансовых проблем, и как следствие - некачественная информация для управления предприятием. Для совершенствования системы управленческого учета необходимо использовать новые методы и современные технические средства построения информационных систем. Но не следует забывать о принципе экономичности, когда затраты на создание и поддержание системы управленческого учета должны быть существенно меньше выгод от ее функционирования. Создание эффективной системы управленческого учета, которая бы отвечала потребностям всех уровней менеджмента, возможно лишь с применением современных информационных систем и технологий.

## **ВЫВОДЫ**

В настоящее время в отечественной науке и практике отсутствует единая концепция формирования управленческой информации в системе управленческого учета, исходя из потребностей системы управления. В связи с чем, сформулировано определение организации управленческого учета на предприятии, а также структурирована система управленческого учета с целью информационного обеспечения менеджмента. Предложено выделить в системе управленческого учета три взаимосвязанные подсистемы: оперативный управленческий учет; текущий управленческий учет; стратегический управленческий учет. Для совершенствования системы управленческого учета предложено использовать новые методы, современные технические средства построения информационных систем с учетом принципа экономичности.

**ПЕРЕЧЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Голов С.Ф. Управленческий учет: Учебник. – К.: Либра, 2004. – 576 с.
2. Нападковская Л. Управленческий учет: суть, значение и рекомендации по его использованию в практической деятельности отечественных предприятий / Л.Нападковская // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. - № 8-9. – С. 50 – 62.
3. Атамас П.Й. Управлінський облік: Навч. посібник. – Д. – К., 2006. – 440 с.
4. Лень В.С. Управлінський облік: Навч. посібник. – К.: Знання – Прес, 2003. – 287 с.
5. Левицкая С.. Бухгалтерский учет: основы, перспективы развития /С. Левицкая // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. - № 8. – С. 7 – 11.
6. Гуцайлюк З. В. Некоторые вопросы реформирования системы бухгалтерского учета: концепция и реализация / З.В. Гуцайлюк // Бухгалтерский учет и аудит. - 2007. - № 10. -С. 11 - 17.
7. Уманцев Г. Учет в системе микро - и макроэкономического управления / Г.Уманцев // Бухгалтерский учет и аудит. -2008. -№ 4. -С. 17-24.
8. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999 № 996 - XI // Баланс. - 2000. - № 1. - С. 2-18.

---

[Короткова Ольга Владимировна](#), к.э.н., старший преподаватель кафедры финансов, учета и аудита Ялтинского университета менеджмента, тел. +380676521103, e-mail: [redday@yandex.ru](mailto:redday@yandex.ru)