

ОРГАНИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЛИНГА

ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE SYSTEM OF CONTROLLING

T. Satsuk

Annotation

Management accounting at the enterprises implementing the process management concept of controlling is the basis for the formation of an integrated information system.

Keywords: Controlling, management accounting, internal reporting system of indicators.

Сацук Татьяна Павловна

*Д.э.н., профессор кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, декан УЭФ ФГАОУ ВПО "Сибирский федеральный университет",
Торгово-экономический институт*

Аннотация

Управленческий учет на предприятиях внедряющих в процесс управления концепции контроллинга является основой для формирования интегрированной информационной системы.

Ключевые слова:

Контроллинг, управленческий учет, внутренняя отчетность система показателей.

В современных условиях эффективное управление, должно быть ориентировано на комплексное решение задач учета, контроля и планирования доходов и затрат, что позволит предприятию эффективно использовать собственные средства, привлеченные инвестиции и повысить в целом управляемость бизнеса, его рентабельность и конкурентоспособность. Реализация этих целей предполагает применение методов и подходов, эффективно используемых для управления бизнесом исходя из стратегических задач. Контроллинг рассматривается нами как целеориентированная совокупность методов и инструментов для информационной поддержки организации процессов планирования, учета, анализа и контроля во всех функциональных областях, т.е. это элемент системы управления, ориентированный на координацию и поддержку процесса принятия управленческих решений, имеющий свои функции и свою эволюцию развития. Контроллинг не только обеспечивает информационную, инструментальную и методическую базу поддержки принятия управленческих решений, но и выступает интегрирующим элементом системы управления. Его главная цель – достижение на всех уровнях иерархии предприятия допустимого уровня интеграции многочисленных аспектов управления бизнес-процессами [3].

Развитие и изменение форм рыночного взаимодействия (способов образования капитала, методов и форм управления бизнесом, развитие конкуренции, расширение масштабов ведения бизнеса), а также научно-техни-

ческий прогресс (изменение производственных технологий, развитие информационных технологий и расширение информационных рынков) привели к повышению роли информации в управлении бизнесом и формированию новых требований к ее составу и оперативности. Это позволяет на современном этапе трактовать управленческий учет как инструмент контроллинга.

При этом управленческий учет рассматривается как интегрированная система сбора и интерпретации информации о деятельности компании, в том числе о затратах, доходах результатах деятельности подразделений и себестоимости продукции для получения внутренней отчетности предприятия на разных уровнях, ориентируясь прежде всего на внутренние процессы управления.

В данной концепции наибольшее внимание уделяется таким задачам управления компанией, как оценка и повышение "стоимости компании", управление себестоимостью и денежными потоками. При этом управленческий учет обычно описывается как самостоятельная учетная система [1]. Этот подход ближе к сложившейся практике многих коммерческих фирм, однако в российских условиях он существенно недостаточен, так как наибольшие проблемы наблюдаются у нас в области организации управления как раз внутренними процессами, чему большее внимание уделяет как раз контроллинг.

В современных концепциях управленческого учета большое значение уделяется повышению роли стратеги-

ческих задач в управлении компанией, а следовательно, повышению значимости нефинансовых факторов в управлении деятельностью. При таком подходе к понятию "управленческий учет" относится не только система сбора и анализа информации о затратах предприятия, но и система организации управления бизнесом в целом, включая стратегическое управление, систему оценки деятельности подразделений и функциональных блоков и управление человеческими ресурсами [1].

Компоненты управленческого учета можно определить следующим образом:

- ◆ система организации данных – определяет информацию, которую нужно собрать, чтобы решить управленческую задачу;
- ◆ система сбора данных определяет, как и когда нужно получать необходимую информацию для использования в процессе принятия управленческих решений;
- ◆ система агрегирования данных – это внутренние отчеты и способы представления информации, которые нужно сформировать на основании собранных данных.

В процессе построения на предприятии контроллинга как интегрированной информационной системы учетный компонент является одной из важных его сторон. Наиболее важной становится учетная информация по операциям управления доходами, управления расходами и управления результатами деятельности компании.

Переход к интегрированной системе управленческого учета предусматривает учет как на уровне предприятия в целом, так и отдельных функциональных и структурных подразделений в рамках системы контроллинга. Управленческий учет призван обеспечить расшифровку доходов, затрат, прибыли и в конечном итоге показателей рентабельности в разрезе организационных единиц предприятия.

Внешний интерфейс управленческого учета можно представить в виде взаимосвязи следующих подсистем:

- ◆ управления затратами;
- ◆ управления доходами;
- ◆ показателей деятельности;
- ◆ внутренних управленческих отчетов.

Управление затратами является основной и наиболее сложной частью управленческого учета. В основе любой системы управления затратами лежит их классификация по различным признакам, которая необходима для оценки степени возможного воздействия на те или иные затраты либо степени влияния тех или иных затрат на конечные результаты деятельности предприятия. Суще-

ствует множество вариантов классификации затрат. Учет затрат может быть организован как в разрезе всего предприятия, так и по отдельным его подразделениям. В зависимости от стратегических целей организации создаваемая система управленческого учета представляет собой комбинацию различных видов учета затрат. Исходя из организационной структуры компании, отдел контроллинга формирует структуру центров затрат, которые являются самыми распространенным типом центров ответственности. Современной мировой практикой, в системе управленческого учета, как инструменте оперативного и стратегического контроллинга применяются новые методы учета затрат. К ним относятся: Activity Based Costing (ABC), Target Costing (TC), Strategic Cost Analysis (SCA) [4].

Информация о доходах в управленческом учете может иметь различную степень детализации и включать, например, учет по рынкам сбыта, покупателям, запасам, отдельным сделкам. Центр доходов создается в тех подразделениях компании, в котором существует прямая зависимость между затратами и доходами и руководитель которого несет ответственность за финансовый результат всей деятельности сегмента.

Система показателей деятельности – это то, что лежит в основе, как текущего и стратегического планирования деятельности подразделений, так и делегирования ответственности на конкретном предприятии. Чем крупнее компания, тем более важное значение приобретает данная подсистема. При этом система показателей в управленческом учете призвана аккумулировать не только количественную, но и качественную информацию о деятельности сегментов организации.[2] Для преодоления разрыва между стратегией и оперативной деятельностью компании можно увязать ключевые показатели результативности через сбалансированную систему показателей. При этом важность рассматриваемой подсистемы не зависит от принятого метода управления, будь то иерархическая, дивизионная или матричная структура.



Система внутренних управленческих отчетов отражает прежде всего принятую практику управления компанией. Она так же опирается и на все остальные компоненты управленческого учета, и на все источники управленческого учета. В принципе, для некоторых небольших компаний система управленческих отчетов представляет собой некую практически самодостаточную систему управления, однако чем больше компания, тем большее значение приобретают другие подсистемы – система учета затрат и система показателей деятельности.

Действительно, для небольшой компании и ту, и другую подсистему фактически можно заменить просто соответствующими отчетами. Например, отчет о текущих затратах, отчет о фактических затратах и соответствующие отчеты по бюджетно–финансовой схеме управления компанией. Однако по мере роста размеров бизнеса объем конкретных отчетов становится все больше, и, соответственно, возникает потребность в их агрегировании – в обобщении отчетов таким образом, чтобы они стали более доступны для анализа. Руководству должны предоставляться более агрегированные отчеты, а по мере движения вниз по структуре управления компанией отчеты становятся все более детализованными, однако охват компании в этих отчетах становится все более узким.

Для того чтобы руководитель получал только интегрированный отчет, например, об уровне продаж, уровне прибыли и нормативах себестоимости, фактических показателях себестоимости по основным группам товаров, то в отделе контроллинга необходимо проанализировать эту информацию и предоставить ее в агрегированном, наиболее приемлемом для высшего руководства виде. То есть если в этой информации есть существенные отклонения, то именно по этим отклонениям, и только по ним, должен быть предоставлен развернутый анализ возникновения их причин и рекомендация по устранению выявленных недостатков. Собственно, такая система представляет собой систему управления по отклонениям.

Таким образом, можно сделать вывод, что управленческий учет является инструментом контроллинга, как системы информационной поддержки менеджмента ориентированной на координацию процесса принятия управленческих решений. При этом управленческий учет может быть построен с различным объемом реализуемых функций от простого контроля основных параметров хозяйственной деятельности до интегрированной системы контроля и оптимизации различных хозяйственных операций организации в зависимости от стратегических целей.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аткинсон, Э.А. Управленческий учет [Текст] / Э. А. Аткинсон, Раджив Д. Банкер, Роберт С. Каплан, Марк С. Янг. – 3-е изд.: пер. с англ. – М.: Издательский дом "Вильямс", 2007. – 880 с.
2. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет [Текст] / К. Друри. – М., 2009. – 774с.
3. Сацук Т.П. Организация оперативного управления финансами торговой организации на основе контроллинга – Экономические исследования: Анализ состояния и перспективы развития": Книга 28 международная монография // – Москва: Наука: информ; Воронеж: ВГПУ, 2012. – 232с
4. Ткач, В.И. Управленческий учет: международный опыт [Текст] / В.И. Ткач, М.В. Ткач. – М.: Финансы и статистика, 2009. – 144 с.

© Т.П. Сацук, (stp13@mail.ru), Журнал «Современная наука: Актуальные проблемы теории и практики».

