

Фролова Ю.А.

*Научный руководитель: к.э.н., доцент А.Е. Панягина
Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного
учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23
E-mail: yulechka_frolova97@mail.ru*

Оценка перспектив развития управленческого учета на российских предприятиях

В современных условиях большое значение приобретает повышение эффективности информационного обеспечения процесса управленческих решений, что требует выработки новых способов управления хозяйственными процессами. В связи с этим внедрение и развитие управленческого учета на российских предприятиях становится все более актуальным.

Содержание понятия «управленческий учет» раскрывается зарубежными и отечественными авторами, такими как К. Друри и Дж. Ван Хорн, Шеремет А.Д., Николаева О.Е., Кондраков Н.П., Суйц В.П.

По мнению Шеремета А.Д., управленческий учёт – это подсистема бухгалтерского учёта, которая в рамках одной организации обеспечивает её управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и приём информации, необходимой управленческому персоналу для выполнения его функций [3]. В работе «Управленческий учет для бизнес-решений» К. Друри определяет управленческий учет как предоставление руководителям организации информации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность и производительность текущих операций [1]. Кондраков Н.П. под управленческим учетом понимает установленную организацией систему сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, учета, контроля и управления этой деятельностью [2].

Внедрение и развитие системы управленческого учета (СУУ) влечет за собой следующие положительные эффекты [4].

1. Увеличение маржинального дохода вследствие реструктуризации продуктовой линейки.

Пересмотр принципов распределения общецеховых и общепроизводственных расходов в рамках системы управленческого учета позволяет выявить реальный уровень доходности по всей номенклатуре производимой продукции. Отчеты о доходности продуктов, построенные по системе «директ-костинг» позволяют повысить обоснованность ассортиментной и ценовой политики, что прямо влияет на финансовые результаты деятельности предприятия.

2. Повышение маржинального дохода вследствие реструктуризации политики ценообразования. Обычно, любая организация дорожит наиболее крупными клиентами. Часто происходит так, что некоторая часть крупных клиентов обеспечивает в совокупности более 50% сбыта. Однако более корректное распределение прямых и косвенных затрат позволяет иногда увидеть, что данные клиенты приносят на порядок меньше прибыли. Достоверные отчеты о доходности по клиентам позволяют более обоснованно подходить к работе с ними.

3. Снижение производственной себестоимости за счет бюджетирования накладных производственных затрат, позволяющее выявить множество непроизводительных затрат, которые осуществляются де-факто, но не создают ценность для предприятия.

4. Снижение производственной себестоимости за счет пересмотра нормативов и технологических карт. Пересмотр технологических карт и нормативов является необходимым шагом для производственного учета. Искаженные нормативы покрывают различные злоупотребления на производстве. Вследствие пересмотра нормативов в большинстве случаев следует ожидать эффект от оптимизации производственной себестоимости в пределах от 0,3 до 4,5% от производственной себестоимости.

5. Структурные изменения в компании. Традиционно к процессам, которые выполняют внутренние службы компании, относятся как к бесплатным ресурсам, оценка их эффективности не проводится. В результате реорганизации СУУ управляющий может выявить реальные затраты на содержание отдельных подразделений и сопоставить его с эффектом от их работы. В ряде случаев оптимальным может стать переход на аутсорсинг.

6. Оптимизации кредитного портфеля. Кредитные линии для большинства предприятий являются дефицитным ресурсом, что требует постоянного поиска новых кредитов. Как избыток, так и недостаток денежных средств, кассовые разрывы негативно влияют на прибыль. Зачастую это является следствием отсутствия финансовых бюджетов либо неоптимального использования средств. Управление кредитными ресурсами в рамках системы СУУ обеспечит сокращение затрат на капитал и позволит избежать кассовых разрывов.

7. Возможности по привлечению инвестиций. Одной из наиболее распространенных проблем предприятий, которые привлекают инвестиции, является отсутствие достоверной консолидированной отчетности. Данную проблему возможно решить благодаря созданию пакета отчетности, включающей бюджет баланса, бюджет и отчет о движении денежных средств, бюджет о доходах и расходах. Консолидированная управленческая отчетность является одним из наилучших инструментов улучшения взаимоотношений с инвесторами.

8. Поддержка при соблюдении нормативных актов. Предприятию необходима информационная система управления, какой и является система управленческого учета и анализа, обеспечивающая четкое соблюдение требований нормативных документов.

В настоящее время на предприятиях РФ на пути внедрения системы управленческого учета возник ряд проблем [4]. Во-первых, его внедрение требует переориентирования на решение новых задач, которые стоят перед предприятием в условиях динамично меняющегося рынка. Во-вторых, необходимо создание новых систем получения информации о затратах, разработка новых подходов к калькулированию себестоимости, подсчету финансовых результатов, а также методов анализа и принятия управленческих решений на их основе. В-третьих, для внедрения системы управленческого учета необходимы высококвалифицированные специалисты. В-четвертых, в связи с тем, что основной задачей управленческого учета служит максимальное обеспечение информацией менеджеров и остального управленческого персонала, важны доступность и содержание внутриорганизационной отчетности. Это требует создания автоматизированной системы сбора и получения информации о продажах, выручке, затратах. В-пятых, существуют трудности адаптации системы управленческого учета на предприятии.

В рамках проведенного исследования рассмотрены возможности внедрения в ООО «МЗТА» управленческого учета и организация учета затрат по системе «директ-костинг». Для этого предложено ввести отдельный учет переменных и постоянных расходов с подсчетом маржинального дохода по изделиям. Рассмотрены две калькуляции на продукцию, составленные по разным методикам. Система «директ-костинг» позволила выявить, что при выпуске единицы изделия Диск ДУ-80 мы получаем убыток (-11,79 руб.), но он обусловлен включением в себестоимость накладных расходов. В то же время при оценке по системе «директ-костинг» изделие рентабельно и при реализации всего объема продукции будет получен доход в размере 17234273,05 рубля. Также данная система позволяет снизить себестоимость на единицу продукции, в частности, для данного вида продукции – на сумму равную 343,10 рублей, что влияет на снижение оптовой цены на 428,88 рублей.

Литература

1. Друри, К. Управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри. - М: ЮНИТИ-Дана, 2016.-С.- 645
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова. – М.: РИОР, 2017. – С. 240.
3. Управленческий учет: Учеб. пособие (Бакалавриат)/ Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013.-С.- 428
4. Струну Е.Л. Управленческий учет: преимущества и проблемы внедрения на российских предприятиях //Междисциплинарный диалог. – 2014. – 268-278 с.