

При построении финансовой структуры предприятия мы определяем: перечень и иерархию центров финансовой ответственности; систему показателей управленческой отчетности для каждого ЦФО; схему консолидации отчетных данных ЦФО в отчетность предприятия.

В зависимости оттого, за какие финансовые показатели отвечают центры финансовой ответственности, их делят на центры прибыли, дохода, затрат, а также инвестиционный и венчурный центры. Центр прибыли - подразделение, способное приносить доход и влиять на собственные расходы, которому в качестве цели может быть поставлена задача максимизации прибыли на вложенный капитал. Центром прибыли может являться отдельное направление бизнеса в рамках холдинга, или, например, отдел продаж в том случае, если он имеет возможность влиять на собственные расходы. При этом порядок определения прибыли может быть установлен по-разному, в зависимости от целей управления. Центр дохода - подразделение, способное приносить доход и влиять на объем приносимого дохода, но не способное влиять на собственные расходы, которому в качестве цели может быть предложена максимизация дохода (например, объема продаж). Пример центра дохода - розничная торговая точка в рамках большой торговой компании. Центр затрат - подразделение, как правило, не приносящее доходов, целью которого является надлежащее выполнение определенных функций при заданных ограничениях по затратам и используемым активам. Инвестиционный центр, венчурный центр - подразделение, целью которого является надлежащее выполнение инвестиционной программы.

Построенная таким образом финансовая структура будет являться основой для системы управленческого учета и анализа на предприятии, а также для системы финансового планирования и контроля [5, с. 263]. Система финансового планирования и контроля предприятия включает: систему показателей планирования и контроля, систему бюджетов (как оперативных, так и долгосрочных: годовых, трехлетних и т.д.), а также регламент составления, утверждения и исполнения бюджетов.

Эффективного стратегического управления предприятием невозможно достичь без стратегического управления финансами и без эффективного механизма их реализации. Действенность этого механизма, в свою очередь, напрямую зависит от совпадения финансовой и организационной структур, а также достаточно высокой корреляции показателей финансового и управленческого учета. В идеале, последние должны совпадать.

Литература

1. Захарченко В. И. и др. Разработка целевых программ на предприятиях промышленности. - Одесса: ОЮН НУВД. - 2003. - 85 с.
2. Запоточний І. В., Захарченко В. І. Державне регулювання регіональної економіки. - Харків: Одиссей. - 2003. - 592 с.
3. Frame J. D. The New Project Management. Tools for an Age of Rapid Change, Corporate Reengineering, and Other Business Realities. - Jossey: Bass Publ, 1999. -328 p.
4. Robbins S.P. Organizational Behavior. - 8th ed. - Prentice Hall. - 1999. - 675 p.
5. Turner J.R. The handbook of project - based management. Improving the processing for achieving strategic objectives. - Me Graw - Hill Book Co, 1999.-540 p.

УДК 657+65

А.А. Колосюк

НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

На протяжении последних лет в Украине осуществляется перестройка учета, целью которой является содействие созданию основ учетной информации в соответствии с рыночными условиями. За этот период был принят Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» [1], разработано большинство положений (стандартов) бухгалтерского учета, План счетов бухгалтерского учета и их согласование с системой финансовой отчетности.

Развитие учета поставило качественно новые задачи всем управленческим службам хозяйствующих субъектов. В процессе их перестройки и совершенствования, когда основным критерием выступала эффективность работы, целесообразность и способность удовлетворить потребности управления, необходимость одних подразделений отпала, другим же пришлось изменить свои функциональные обязанности.

В настоящий период необходимо проанализировать современное состояние учета, так как с его помощью происходит формирование основного потока экономической информации. Важно отметить, что не всегда качество данной информации и сроки её предоставления соответствовали потребностям управления. Возникла необходимость в разработке методологических и организационных основ системы бухгалтерского учета. Ведь современный бухгалтер призван предоставлять учетную информацию как внутренним, так и внешним пользователям.

Термин управленческий учет вошел в научный и профессиональный мир относительно недавно, а статус официально узаконенного он приобрел лишь в 1999г., когда Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» определил этот вид учета как синоним внутривозвратного учета [1, с. 3]. Ряд авторов считает, что управленческого учета как отдельной науки не существует, высказывается мнение о нежизнеспособности такой системы. В частности, данного мнения придерживается О. Бородин [2, с. 50]. Ф. Бутинец считает, что в системе учетных дисциплин может иметь место только бухгалтерский управленческий учет, который служит для предоставления учетных данных специалистам для принятия управленческих решений на основе полученной учетной информации [3, с. 3]. О.В. Лишиленко, Г.В. Нашкерская характеризуют управленческий учет как систему сбора, обработки и подготовки информации о деятельности предприятия для внутренних пользователей в процессе управления [4, с. 8; 5, с. 14]. К.П. Янковский, И.Ф. Мухарь считают, что управленческий учет - это управление предприятием через контроль, планирование и регулирование деятельности, в основе которого лежит система эффективного управления финансовыми, материальными и трудовыми ресурсами [6, с. 7].

Управленческий учет по своей сути расширяет финансовый учет и применяется, прежде всего, при внутренних операциях фирмы. Его основная цель - обеспечение информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных целей. К бухгалтерской информации, подготовленной для использования руководством, применяются другие правила, чем к информации, предназначенной для внешних пользователей.

Одной из основных задач управленческого учета является необходимость оперативного контроля затрат и регулирования себестоимости, что достигается при использовании оперативно-калькуляционного учета производства и сбыта – системы стандарт-кост, используемой в международной практике. Стандарт кост - это заранее определенные или предусмотренные элементы затрат на производство одного изделия или нескольких изделий одного вида на протяжении отчетного и предыдущего периодов, к которым приравнивают фактическую себестоимость. Для отделения непрямых накладных затрат от обычных производственных затрат в управленческом учете используется такой метод калькуляции, как директ-кост - система определения себестоимости только на основе прямых (переменных) производственных затрат.

Целью статьи является определение сущности, роли и особенностей управленческого учета в существующей системе учета Украины. Рассматривая учетную систему Украины, следует отметить, что сейчас все предприятия готовят отчетность согласно Национальным положениям (стандартам), которые противоречат Международным стандартам бухгалтерского учета.

Наиболее важное значение имеет методика формирования отчетных показателей. В этой связи необходимо определить, какой учет построен в Украине, и каким он должен быть в перспективе. При исследовании сути, места и роли управленческого учета в учетной системе нашего государства можно выделить возможность его органического вхождения в уже существующую учетную систему.

Анализ показывает, что на большинстве предприятий Украины управленческий учет пока слабо развит. В странах с развитой рыночной экономикой большинство решений основывается на прогнозируемой информации и перспективных оценках текущих данных. Управленческий учет, как правило, включает в себя анализ деятельности различных подразделений фирмы или каких-либо сторон их деятельности, и главным образом занимается планированием и контролем внутренних операций.

Ряд экономистов считают управленческий учет модифицированной системой сбора и обобщения информации, необходимых для нужд управления. Также важным является определение связей между первичным и внутривозвратным учетом. Можно сказать, что данные виды учета являются отдельными этапами управленческого учета. Закономерной является взаимосвязь управленческого учета с экономическим анализом, обнаруживается целый ряд общих черт (предмет, объекты исследования). Это объясняется тем, что управленческий учет включает в себя не только сбор необходимой информации, но и формирование на основании полученных данных управленческих решений. Источники получаемой информации управленческого учета для наглядности представлены на рис. 1.

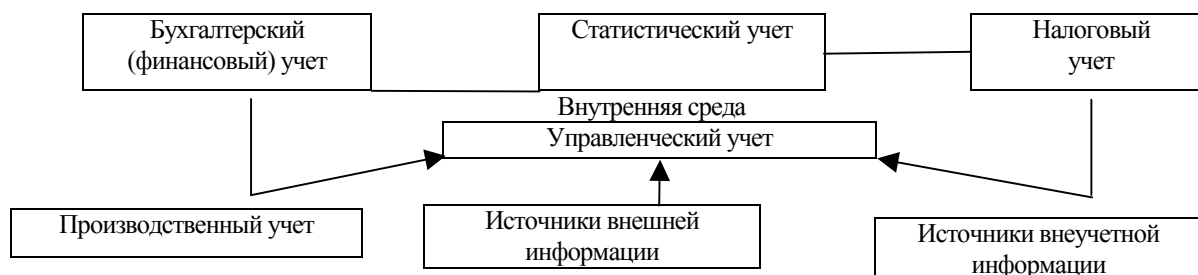


Рис.1. Источники информации управленческого учета

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что, во-первых, управленческий учет является системой информационного обеспечения управленческих решений. Основная задача управленческого учета – представление систематизированной информации, взятой из различных источников в такой форме, которая необходима управленцу. Во-вторых, информация, которая используется в управленческом учете, формируется как из внутренних источников, так и из внешних. В третьих, информация, используемая в управленческом учете, формируется на основе информации, взятой из других видов учета, таких как первичный, внутрихозяйственный и др.

На наш взгляд, управленческий учет - это комплексная дисциплина, так как в его состав входят производственный учет, оперативный учет и последующий анализ, подготовка решений. Однако остается нерешенным вопрос, кто на предприятии должен этими вопросами заниматься. Решение можно найти путем создания единой службы, в состав которой входили бы специалисты по разработке бизнес-планов или бухгалтеры-аналитики. При этом на каждом предприятии должно быть определено, какую информацию следует использовать для принятия управленческих решений, ведь при применении в работе только фактических данных не будет нужного результата - их надо с чем-то сравнивать.

Закон «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» разрешает предприятиям самостоятельно разрабатывать систему управленческого учета [1, с. 6]. Однако при этом отсутствуют научно обоснованные рекомендации по системам и формам управленческого учета и контроля. Следует отметить, что до настоящего времени имеет силу типовое положение о планировании, учете и калькулировании себестоимости продукции (работ, услуг) в промышленности. В этом положении даны указания по планированию себестоимости продукции, учету производственных затрат и калькулированию себестоимости продукции, а контролирующие органы вправе требовать их выполнения. На наш взгляд, следует отменить данное Положение и подготовить Методические рекомендации по управленческому учету.

Современные тенденции развития нашего государства потребовали разработки системного подхода к созданию единой информационной системы (управленческий учет), в которой формируется информация о факторах внешней, внутренней среды, ведутся финансовый и стратегический учет. На предприятиях, неспособных осуществлять сбор и обработку информации в рамках единой системы, возможно использование отдельных направлений управленческого учета и системы показателей, что позволит отслеживать ухудшение основных финансово-экономических факторов, характеризующих его деятельность.

Литература

1. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.1999г. №996-XIV-ВР // Бухгалтерский учет и аудит.- 1999.- №9.- С. 3-8.
2. Бородкин А. Внутрихозяйственный (управленческий) учет: концепция и организация // Бухгалтерский учет и аудит.- 2001.- №2.-С. 45-42.
3. Бутинец Ф.Ф., Давидюк Т.В., Малюга Н.М., Чижевська Л.В. Бухгалтерський управлінський облік: Підручник/за ред. проф.Ф.Ф.Бутинця;2-е вид., перері доп. - Житомир, 2002.-480 с.
4. Лишиленко О.В. Бухгалтерський управлінський облік: Навчальний посібник. - Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2004.- 254 с.
- 5.Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: Навчальний посібник. - Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2004.- 464 с.
- 6.Янковский К.П., Мухарь И.Ф. Управленческий учет. - СПб: Питер,2001.-128 с.