

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ПОДСИСТЕМА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЯМИ

*Данная статья рассматривает проблемы развития управленческого учета на коммерческих предприятиях в современных условиях. Показано, что правильное ведение управленческого учета позволяет эффективнее достигать цели коммерческого предприятия, то есть получать максимальную прибыль.*

Организация учетной работы на предприятиях в условиях рыночных отношений требует критического осмысления и переоценки экономической работы, которые бы проводились для обоснования управленческих решений по обеспечению достижения поставленной цели. В прежних условиях преимущественно экстенсивного развития экономики сложились и прочно укрепились методы организационной работы, стимулирующие, в первую очередь, количественный рост производства: увеличение объема добываемого и перерабатываемого сырья и материалов, производимой продукции, парка машин и оборудования, численности работающих и т. д. Так как эти методы отвечали требованиям тех времен, где качественному росту и его объективной оценке должного внимания не уделялось. Это проявлялось и в непродуманной инвестиционной политике, в ограничении прав и самостоятельности руководителей предприятий, что мешало им проявлять инициативу в принятии управленческих решений. Безусловно, в этих условиях управленческий учет не смог использоваться в качестве управленческого инструмента, хотя это широко декларировалось.

Управленческий учет больше проявлял свою контролируемую функцию, нежели управленческую. В частности, учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции на предприятиях организовывался так, чтобы можно было обеспечить системный текущий контроль за издержками производства, разграничиваясь различными отраслевыми инструкциями по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции.

Конечным результатом производственного учета было составление отчета по затратам на производство, включающие в себя элементы затрат и отчета по себестоимости продукции, а также затраты по статьям калькуляции. В свою очередь, отчет о себестоимости продукции носил оценочный характер деятельности предприятий. Все эти обобщения служили для осуществления всеобщего контроля над всей деятельностью предприятия. Следовательно, перед производственным учетом ставятся задачи, обеспечивающие следующие условия:

- вести оперативный контроль над использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в процессе изготовления изделий в сравнении с установленными нормами расходов;
- контроль над снижением издержек производства и необоснованных потерь предприятий в процессе производства;
- достоверно отражать фактические затраты на производство, и на основе их калькулирования себестоимости отдельных видов продукции для ее использования в плановом ценообразовании, в качестве расчетной базы разработки цен государством;
- анализ правильной оценки результатов деятельности структурных хозяйственных подразделений предприятия с целью обеспечения рационального использования выделенных ресурсов, и на базе этого осуществление мер по материальному и моральному стимулированию работников;
- контроль над целевым использованием средств во внедренные организационные и научно-технические мероприятия. Однако следует подчеркнуть, что производственный учет был призван выявить и обеспечить дополнительные резервы снижения издержек производства, что способствовало укреплению управленческого мышления.

В современных условиях в отличие от традиционного понимания задач производственного учета управленческий учет должен синтезировать элементы всех видов хозяйственного учета, а также элементы экономического анализа, что обеспечит возможность активного наблюдения за величиной, направлением, целесообразностью и эффективностью расходования

производственных ресурсов.

Общепринятое определение учета затрат (производственный учет), наиболее полно и расширенно гласит: учет затрат есть совокупность сознательных действий, направленных на отражение происходящих на предприятии в течение определенного временного периода процессов снабжения производства и реализации продуктов его труда посредством этих процессов, количественного измерения в натуральных и стоимостных показателях, регистрация, группировки и интерпретации анализа в разрезах, формирующих себестоимость готовой продукции. Такое отражение обеспечивает получение исчерпывающей информации, необходимой для того, что бы управлять предприятием и оценивать его деятельность посредством финансовых результатов.

В условиях рыночной экономики перед управленческим учетом стоит задача обеспечения оперативно-аналитической информации прошлого, настоящего и будущего характера для руководителя предприятия. Так как руководитель предприятия обязан контролировать издержки производства, он не должен принимать какое-нибудь важное решение, не сопоставив предварительно затраты на коммерческие идеи с ожидаемыми финансовыми результатами. Внимание к издержкам производства выражается не только в стремлении к их сокращению, хотя такая тенденция и будет наблюдаться, но и в осуществлении поставленной задачи без снижения качества товара и эффективности производства. Необходимо взяться за осуществление смелого проекта, требующего больших затрат, если, по его мнению (конечно, на основе предварительного учета и анализа затрат на реализацию данного проекта), это принесет достаточную прибыль.

Кыргызстан постепенно включается в мировую интеграцию учета в отношении финансового учета, который имеет методологический характер и, по сути, стандартен. Однако, управленческий учет, который представляет крупное направление экономической работы, появившийся на стыке развития техники и технологии, экономики и математики, психологии и этики, ожидает своей адаптации в новых условиях с учетом зарубежной практики с рыночными отношениями.

В настоящее время отсутствие внутрипроизводственной информации, включающей в себя оценку работы и имеющиеся резервы (неиспользованные возможности), является серьезным препятствием для повышения организационного и технического уровня производства, а также конкурентоспособности предприятия. Успешное управление производственным процессом может быть осуществлено при условии получения качественной информации, необходимой для анализа конкретной ситуации, принятия и контроля за выполнением хозяйственных решений. Отсутствие необходимой информации заставляет руководителей предприятий при разработке решений опираться на интуицию, повышать риск принятия неправильного решения. Поэтому наличие комплексной информации, имеющей оперативно-производственную и финансово-аналитическую значимость, необходимо для управления предприятием.

Задачей формирования информации на уровне производственных подразделений является выявление «узких мест» по мере их возникновения и осуществление контроля за осуществлением производственного процесса. Основной целью является содействие в быстрейшем устранении этих «узких мест», постоянное улучшение производственных и финансовых результатов.

На уровне предприятия необходимо иметь информацию, обобщающую данные по структурным подразделениям, с целью разработки решений о стратегии развития предприятия.

В настоящее время, когда происходят принципиальные изменения в области экономики страны, статуса предприятий в пользу производителей, а также предоставляется самостоятельность предприятиям по внедрению новых форм организации и управления производством, техники и технологии, все большее усилие производственного учета должно быть направлено на укрепление его управленческой функции. От того, какое значение будет уделено на предприятиях организации должного производственного учета в осуществлении управления производством, зависит насколько будет эффективна степень самого производства.

Таким образом, перестройка производственного учета направлена на рождение в нашей экономической работе нового направления управленческого учета, который должен оказать положительное влияние на управленческую деятельность предприятия, ибо экономическая эффективность функционирования предприятия в условиях рынка в определенной степени

является результатом умелого использования методов управленческого учета.

#### **Литература**

1. Шеремет М. Управленческий учет. -Москва, 2000.
2. Пиримбаев Ж. Управленческий учет. -Бишкек, 2000.
3. Друри. Введение в управленческий учет. -Москва, 1999.
4. Бухгалтерский учет, управленческий аспект. 1999.