

УДК 658

ТРАКТОВКА СУЩНОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Русина Е.В.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь

Среди экономистов отсутствует единое мнение о сущности, роли и назначении управленческого учета, его месте в системе управления предприятием, что затрудняет процесс внедрения управленческого учета в хозяйственную практику предприятий.

Понятие «управленческий учет» возникло в России и Беларуси сравнительно недавно (в конце 50-х гг. 20 столетия) и вызвало множество острых дискуссий по поводу правильности его трактовки.

Так, С.А. Николаева представляет управленческий учет как систему «управления предприятием, которая интегрирует в себе различные методы управления и подчиняет их достижению единой цели» [3]. В.Ф. Палий определяет управленческий учет как систему внутреннего оперативного управления предприятием и считает его составной частью информационной системы предприятия. Указанные авторы в понимании сущности управленческого учета основной акцент делают на слове «управление».

Т.П. Карпова, М.А. Вахрушина, Н.П. Кондраков, А.Д. Шермет рассматривают управленческий учет как направление бухгалтерского учета, которое представляет собой систему сбора, регистрации, обработки, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности предприятия, необходимой управленческому аппарату для контроля и управления этой деятельностью. Здесь акцент авторы делают именно на слове «учет».

Я.В. Соколов, С.С. Стуков характеризуют управленческий учет как учет затрат и калькулирования себестоимости продукции по видам изделий и центрам ответственности, позволяющий принимать оптимальные производственные решения, т.е. как неотъемлемую часть бухгалтерского учета.

По нашему мнению, наиболее полное определение сущности управленческого учета дают авторы концепции, полагающие управленческий учет системой, направленной на осуществление функции управления предприятием. Считаем, что управленческий учет – интегрированная система внутреннего управления предприятием, представляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений, предназначенную для принятия оперативных и стратегических управленческих решений.

В современных условиях управленческий учет через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления деловой активностью предприятия. Основное его назначение это производство информации для принятия оперативных и прогнозных управленческих решений. Цели и задачи управленческого учета, обозначенные в публикациях А.Д. Шеремета, М.А. Вахрушиной, Т.П. Карповой, Ч.Т. Хорнгрена и Дж. Фостера, по своей сути совпадают. Например, М.А. Вахрушина указывает: "Цели управленческого учета: оказание информационной помощи управляющим в принятии оперативных управленческих решений; контроль, планирование и прогнозирование экономической эффективности деятельности предприятия и его центров ответственности; обеспечение базы для ценообразования; выбор наиболее эффективных путей развития предприятия" [1]. В.Б. Ивашкевич главной целью управленческого учета видит информирование для принятия решений по управлению экономикой предприятия и оценку эффективности выполнения принятых решений [2].

В связи с этим можно отметить, что основной целью управленческого учета является создание основы информационного обеспечения процессов планирования, контроля и принятия управленческих решений для достижения организационных целей (стратегических, тактических, оперативных) на основе фактических, нормативных и прогнозных показателей функционирования экономического субъекта, его подразделений, бизнес-процессов и сегментов бизнеса, а также показателей внешнего окружения (среды).

В Беларуси необходимость выделения управленческого учета из бухгалтерского назрела в условиях рыночного способа хозяйствования, в условиях интеграции страны в мировое хозяйство, в условиях рефор-

мирования учета, необходимостью его переориентации на нужды внутреннего управления. Управленческий учет дает преимущества, прежде всего, самому предприятию для более эффективного функционирования в современных условиях.

Таким образом, место управленческого учета в системе управления предприятия совершенно особенное, и его постановка и ведение требуют других подходов и других специалистов, чем те, которые обслуживают бухгалтерский и налоговый секторы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Омега-Л, 2007.
2. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Экономисту, 2003.
3. Николаева, С.А. Управленческий учет. - ИПБ-БИИФА, 2002.