

*Корзоватых Ж.М.,*

*кандидат экономических наук, доцент*

*доцент кафедры «Бухгалтерского учета, аудита и налогообложения»*

*Государственный университет управления*

*Россия, г. Москва*

*Подоплелов В.И.,*

*студент магистратуры 2 курса,*

*институт «Экономики и финансов»*

*Россия, г. Москва*

## **УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА ОРГАНИЗАЦИЙ КОНДИТЕРСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ**

***Аннотация:** В данной статье рассматривается роль учётно-аналитического обеспечения в системе управленческого учёта организаций кондитерской промышленности. В статье приведены различные трактовки понятий «учётно-аналитическое обеспечение» и «управленческий учёт» известными экономистами. Были рассмотрены особенности организаций кондитерской промышленности, влияющие на учётно-аналитическое обеспечение управленческого учёта.*

***Ключевые слова:** управленческий учёт, учётно-аналитическое обеспечение, учётный процесс, учётный блок, аналитический блок, кондитерская промышленность.*

***Annotation:** This article discusses the role of account-analytical support in the management accounting system of organizations of the confectionery industry. The article presents various interpretations of the concepts of “accounting and analytical support” and “management accounting” by well-known economists. The features of the organizations of the confectionery industry, affecting the accounting and analytical support of management accounting, were considered.*

*Key words: management accounting, account-analytical support, accounting process, accounting unit, analytical unit, confectionery industry.*

Учетно-аналитическое обеспечение можно считать отправной точкой в системе управленческого учета организацией, так как позволяет эффективно реализовать основные функции управления.

В экономической литературе можно встретить разные трактовки понятия «учетно-аналитическое обеспечение».

В.Б. Ивашкевич считает [8,9], что суть первичной учетно-аналитической информации заключается в оценке финансовых результатов, хода хозяйственной деятельности организации и влияния на них управленческих решений в оперативном режиме.

По словам В.Э. Керимова, учетно-аналитическое обеспечение - это сбор, обработка и оценка всех видов информации, используемой для принятия управленческих решений на микро- и макроуровнях [11].

В.И. Бережной считает, что учетно-аналитическое обеспечение основано на бухгалтерской информации, которая включает в себя оперативные данные, используемые для экономического анализа статистической, технической, социальной и других видов информации [2].

М.А. Вахрушина под учетно-аналитическим обеспечением подразумевает сбор, обработку и передачу финансовой и нефинансовой информации, используемой менеджерами для планирования и контроля за ходом деятельности вверенных им подразделений, измерения и оценки полученных результатов [3, стр.22].

Таким образом, можно сделать вывод, что учетно-аналитическое обеспечение - это сбор, обработка, регистрация и оценка всех видов информации, необходимой для качественного выполнения всех функций управления в условиях эффективно организованной системы управленческого учета.

Именно управленческий учет создает информационную систему и условия для принятия управленческих решений.

Существует множество различных трактовок понятия «управленческий учет». Так, например, Дж. К. Шим и Дж. Г. Сигел определяют: «управленческий учет как учетный метод, который предназначен для осуществления функций планирования, контроля, обобщения информации для принятия управленческих решений» [20, с. 9].

К. Друри определяет: «управленческий учет, как сбор, а также обобщение информации, которая необходима для целей управления деятельностью предприятия» [7, стр. 11].

Д. Колдуэлл, Х. Андерсен и Б. Нидлз трактуют понятие управленческий учет: «как способ расширения финансового учета, который применяется внутри экономического субъекта и целью его является обеспечение необходимой информацией менеджеров любого звена». [14, стр. 424]

Среди ученых есть и противоположное мнение, так Р. Энтони и Дж. Рис дают следующее определение: «управленческий учет – процесс, который обеспечивает руководителей информацией, необходимой для управления, планирования над и контроля деятельности предприятия». [21, стр. 269]

По мнению Ч. Т. Хорнгрена и Дж. Фостера: «управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [17]

Если рассматривать определение Национальной ассоциации бухгалтеров США, то здесь: «управленческий учет – процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации, используемой управленческим персоналом для планирования, оценки и контроля за производственной деятельностью и эффективностью использования ресурсов».

Институт специалистов управленческого учета трактует управленческий учет: «как неотъемлемую часть менеджмента, связанную с выявлением, предоставлением и интерпретацией информации».

Так как с развитием экономики возросла необходимость стратегического планирования, это оказало влияние на содержание управленческого учета и определение его российскими экономистами.

Так, российский экономист Н. Г. Чумаченко, считает, что: «... основу управленческого учета составляют предварительные сметы затрат, оперативное выявление отклонения от смет, а также анализ затрат на производство и выработка всех возможных вариантов принятия управленческих решений.» [18]

По мнению Рэй Вандер Виля и В.Ф. Паляя: «управленческий учет обобщает информацию, необходимую менеджерам в процессе управления деятельностью организации. При этом основное внимание необходимо уделять будущему, чтобы выполнить задачи организации, предусмотренные ее стратегией». С данной его точкой зрения год согласны и авторы. [16]

М. А. Вахрушина дает следующее определение: «управленческий учет является важным элементом системы управления организацией и связующим звеном между учетным процессом и управлением». [4]

Другой российский экономист И. Г. Кондратова считает, что: «управленческий учет – часть информационной системы организации, которая предоставляет информацию менеджерам всех уровней для как принятия управленческих его решений». [12]

Если по рассматривать трактовку цели управленческого учета, то здесь О.Е. Николаева считает, что: «основной целью является обеспечение менеджеров любого уровня необходимой информацией с целью принятия эффективных управленческих решений.» [15].

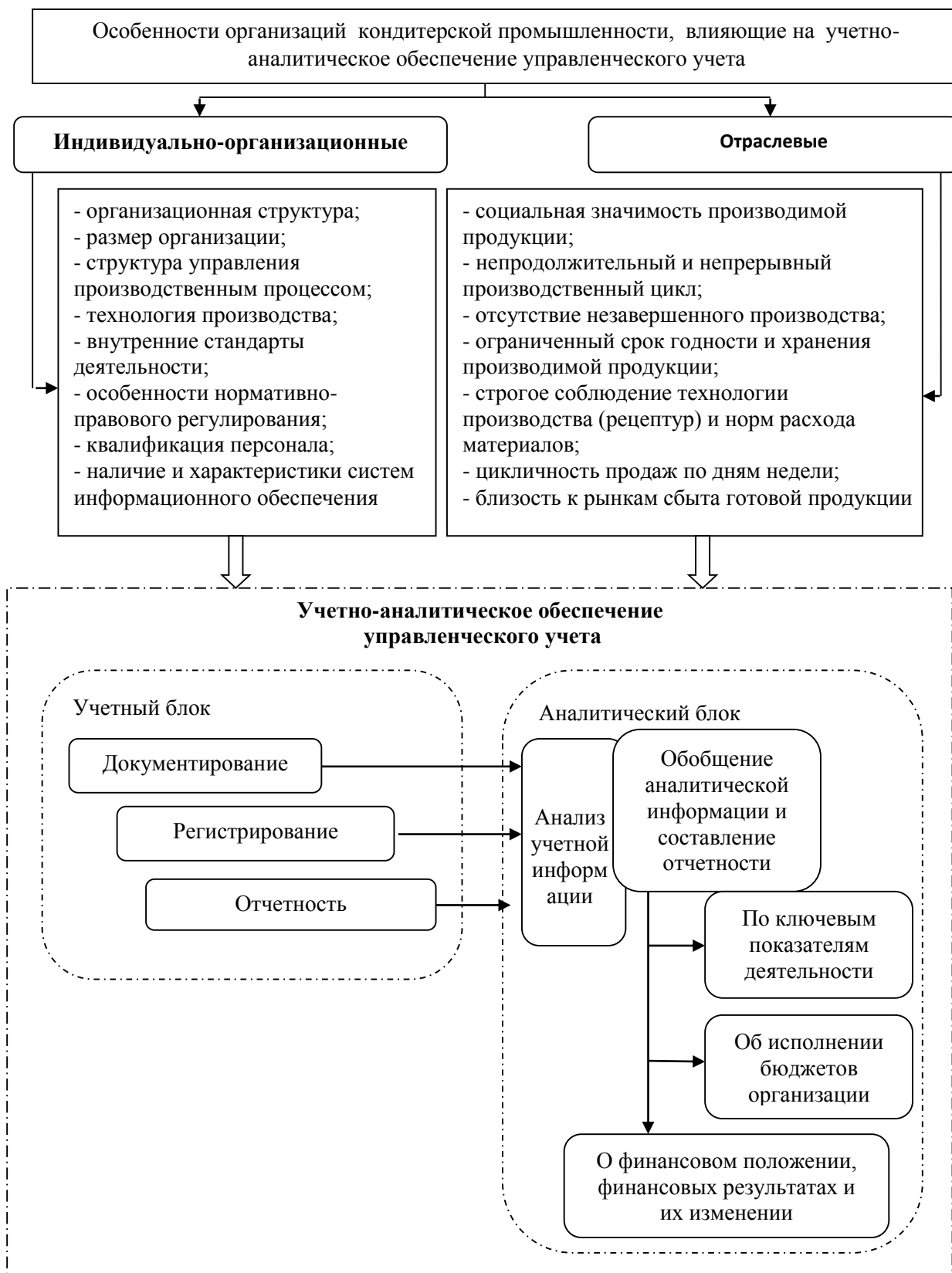
Так, например, А.Д. Шеремет дает следующее определение понятию «управленческий учет»: «Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием

информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций». [19]

Если проанализировать современную литературу, то можно обратить внимание на взаимосвязь управленческого и финансового учета. Однако, не смотря на их взаимосвязь, между ними имеются существенные отличия. Отчетность, которая составляется для финансового отчета, отражает события предыдущих периодов, следовательно, данная информация не может быть использована для принятия правильных управленческих решений. В отличие от этого управленческий учет позволяет прогнозирование бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и других форм отчетности.

В управленческом учете составляются внутренние отчеты, в которых собирается информация в виде отчетов, смет доходов, расходов, калькуляции себестоимости продукции. Управленческий учет позволяет осуществлять процесс управления деятельностью организации, как экономического субъекта. [2]

По мнению автора, управленческий учет — это система, которая включает в себя разработку норм, прогнозов основных бюджетов; осуществляет учет объемов производства, затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции; контролирует исполнение бюджетов. Без управленческого учета невозможен анализ затрат, выявление отклонений фактических затрат от запланированных, а также выявление не причин этих отклонений. Учетно-аналитическое обеспечение управленческого учета в каждой конкретной отрасли уникальна, поскольку имеют место специфические особенности, оказывающие влияние на планирование и учет затрат, методику калькулирования себестоимости, методику формирования внутренней управленческой отчетности и т.п. [1, 10]



**Рис. 1. Особенности организаций кондитерской промышленности, влияющие на учетно-аналитическое обеспечение управленческого учета (Составлено автором по материалам исследования)**

Принимая во внимание уникальность каждой отдельной организации, а также большой круг факторов, воздействующих на формирование учетно-аналитической системы, невозможно изучить их все по отдельности, однако выделить наиболее влияющие на учетный процесс характерные специфические особенности вида деятельности представляется вполне возможным.

Организации кондитерской промышленности характеризуются рядом технологических особенностей производственного процесса, а также масштабами хозяйственной деятельности, влияющие на учетно-аналитическое обеспечение управленческого учета. [13]

Учетно-аналитическому обеспечению управленческого учета можно условно разделить на два блока: учетный и аналитический (рис. 1).

Учетный блок представлен элементами метода бухгалтерского учета. В процессе документирования образуются первичные информационные ресурсы, подлежащие группировке и систематизации в соответствии с требованиями учетной политики организации. На втором этапе происходит формирование сводных учетных регистров, назначением которых является хронологическое и систематизированное группирование информации. Учетные регистры приобретают существенное значение именно в системе управленческого учета. В связи с тем, что в системе управленческого учета не предусмотрено унифицированных форм регистров, то организации желательно самостоятельно разработать формы, которые были бы приспособлены к информационным потребностям системы управления. Завершающим этапом учетного блока является формирование отчетности. В финансовом учете такие данные находят свое отражение в отчете о прибылях и убытках. В свою очередь, в управленческом учете такими формами могут быть таблицы, разработанные в соответствии с предварительно составленными бюджетами.

Параллельно этапам учетного блока происходит формирование аналитической информации, посредством сбора информации, необходимой для принятия управленческих решений. При этом основной упор делается на учетные процедуры сбора, обработки и представления информации пользователям;

первичные документы, учетные регистры и формы управленческой отчетности; ключевые показатели деятельности, методики учета, планирования, анализа, контроля и мониторинга.

Таким образом, учетно-аналитическое обеспечение следует рассматривать как многоэтажную информационную систему, которая является составной частью системы управления предприятием. Именно данный комплекс сгруппированной и систематизированной информации согласно поставленной цели и задачам руководства предприятия занимает ведущее место в процессе управления.

### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Басова, А.В. Бухгалтерский (управленческий) учет [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А.В. Басова, А.С. Нечаев. — М.: ИНФРА-М, 2017. — 324 с.
2. Бережной, В. И. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебное пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 176 с.
3. Вахрушина М.А., Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / М. А. Вахрушина.— М.: Омега — Л, 2007. -576 с
4. Вахрушина М.А. Внутрипроизводственный учет и отчетность. Российская практика: проблемы и перспективы. – М.: АКДИ Экономика и жизнь, 2000.
5. Гарифулин К.М. Формирование и использование информации бухгалтерского учета для принятия управленческих решений: монография / колл. авторов. — М.: РУСАЙНС, 2016. — 126 с.
6. Гордеева, О.Г. Учет и анализ в условиях ценностно-ориентированного управления [Электронный ресурс]: Монография / О.Г. Гордеева, Т.Ю. Серебрякова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 136 с.
7. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Пер. с англ. / Под ред. С.А. Табалиной. - М.: Аудит, 1998. - 774 с.



8. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет [Электронный ресурс]: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 448 с.
9. Ивашкевич, В. Б. Бизнес-задачи, решения и расчеты в управленческом учете [Электронный ресурс]: Учебное пособие / В.Б.Ивашкевич - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 160 с.
10. Калимуллина А.И. Учетно-аналитическое обеспечение управления затратами коммерческой организации // Современные научные исследования и инновации. 2016. № 8 [Электронный ресурс]. URL: <http://web.snauka.ru/issues/2016/08/70816> (дата обращения: 11.01.2019).
11. Керимов В.Э. Учёт затрат, калькулирование и бюджетирование в отдельных отраслях производственной сферы: учеб. для вузов. - 6-е изд.-2013
12. Кондратова И.Г. Основы управленческого учета: Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2002
13. Костюкова Е.И. Влияние технологии и организации производства на построение системы управленческого учета/ Е.И. Костюкова, Т.А. Башкатова, Н.А. Башкатова // Международный бухгалтерский учет, 2011, N 39. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.01.2019).
14. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 1994.
15. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. – Издание четвертое. – М.: УРСС, 2003.
16. Управленческий учет / Под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 160 с.
17. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. – М.: Финансы, 1971
18. Чумаченко Н.Г. Методы учета и калькулирования себестоимости промышленной продукции. - М.: Финансы, 1965. - 124 с.
19. Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа

деятельности коммерческих организаций. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2008. - 208 с.

20. Шим Дж., Сигел Д. Методы управления стоимостью и анализ затрат. – М.: Филинь, 1996

21. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры: Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика, 1993. – 560 с.