

УДК 631.162

**Г. В. Голигузова**

*Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет «ЛЭТИ» им. В. И. Ульянова (Ленина)*

## **ОСОБЕННОСТИ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

*Рассматриваются цели и задачи системы управленческого учета коммерческого предприятия и их особенности в современных условиях, определены требования к системе управленческого учета в современных условиях экономики, сформулированы подходы к принятию управленческих решений. Новые подходы к организации системы бухгалтерского учета и его составных частей, включая управленческий учет, позволяют вести расчеты разных видов себестоимости. Разные виды себестоимости – «стандарт-кост», «директ-кост», учет затрат по центрам ответственности – необходимы для различных целей управления, включая формирование ценовой и стратегической политики предприятия.*

### **Система управленческого учета коммерческого предприятия, управленческие решения, анализ эффективности деятельности коммерческого предприятия**

В современных условиях, когда коммерческие предприятия нацелены на максимальное извлечение прибыли, особое значение приобретают вопросы управления доходами и расходами как частью затрат на реализованную продукцию.

Возникают дополнительные функции по сбору и обобщению информации, по формированию новых информационных блоков, необходимых для планирования и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности предприятия, для принятия управленческих решений и контроля их исполнения. В связи с этим существенно перестраивается система бухгалтерского учета, появляются самостоятельные подсистемы – финансовый учет и управленческий учет.

Управленческий учет предназначен для решения внутренних задач управления предприятием. В отличие от финансового управленческий учет обеспечивает информацией внутренних пользователей – управленческий персонал на разных уровнях управления производственно-хозяйственной деятельностью предприятия, он носит конфиденциальный характер. Но именно управленческий учет обеспечивает качество принимаемых решений. По некоторым оценкам специалистов, которые можно встретить в экономической литературе, западные компании 90 % рабочего времени и ресурсов в области бухгалтерского учета тратят на постановку и ведение подсистемы управленческого учета. К сожалению, далеко не все наши отечественные предприятия могут позволить себе наличие подсистемы управленческого учета. Причин такой ситуации две. Во-первых, в законодательных и нормативных актах, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации, отсутствует признание подсистемы управленческого учета. Так, в Законе «О бухгалтерском учете» дано определение только системы бухгалтерского учета [1]. Отсутствует какое-либо упоминание и в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгал-

терской отчетности в Российской Федерации [2]. И, во-вторых, внедрение подсистемы управленческого учета на предприятии – достаточно дорогое мероприятие и требует привлечения профессионалов высокого уровня.

Однако проблема выделения в бухгалтерском учете двух подсистем в современных условиях актуальна и требует серьезной научной проработки. Для достижения высоких результатов в своей деятельности предприятиям важно и необходимо управлять произведенными затратами и полученными доходами, как в целом по предприятию, так и в разрезе отдельных подразделений и группы подразделений – центров ответственности за определенный вид деятельности.

В современных условиях хозяйствования существенно изменились требования к процессам калькулирования не только плановой, но и фактической себестоимости продукции (работ и услуг), к выявлению причин отклонений от установленных норм, стандартов, смет, усложнилось управление производственными процессами, возникают проблемы со сбытом продукции, нехваткой оборотных средств и привлечением заемного капитала, появляется острая потребность в наличии оперативной информации для принятия своевременных управленческих решений. Кроме того, возникают новые требования в целом к системе управления предприятием, централизованная система управления постепенно заменяется децентрализованной, при которой распределяется ответственность за достижение высоких результатов деятельности предприятия среди исполнителей и осуществляется контроль качества их работы. Управленческий учет ориентирован на достижение максимально высоких результатов в будущем, обеспечивает выбор наилучшего решения из нескольких альтернативных вариантов, позволяет устранить причины возникновения отклонений от нормального производственного процесса на предприятии.

Правильная постановка и реализация подсистемы управленческого учета позволяет коммерческим предприятиям:

- добиться снижения себестоимости продукции, в том числе за счет внедрения процессов бюджетирования, пересмотра нормативов, изменения структуры запасов готовой продукции и материалов;
- получить дополнительный доход за счет исключения убыточных видов выпускаемой продукции и оптимальной ценовой политики;
- сформировать эффективную систему мотивации ключевых работников аппарата управления;
- быть привлекательными для инвесторов, оптимизировать кредитный портфель.

Для управления процессами оптимизации результатов деятельности предприятия управленческий учет использует методы оперативного учета, финансового учета, анализа, контроля, стратегического и оперативного планирования, экономико-математические методы и др. В системе управленческого учета используется оперативная информация через центры финансовой ответственности и центры затрат. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия в рамках управленческого учета находит отражение в отчетности, которую формируют центры ответственности по видам продукции (работам, услугам), статьям бюджета, направлениям деятельности. Особое внимание в управленческом учете уделяется анализу и выявлению причин возникновения отклонений фактических показателей деятельности от плановых или нормативных.

В изменившихся условиях хозяйствования формируются новые подходы к организации системы бухгалтерского учета и его составных частей, включая управленческий учет. Сегодня возникает потребность вести расчеты себестоимости не только единицы продукции по каждому ее наименованию и виду, но и составлять калькуляцию технологических процессов. Разные виды себестоимости необходимы для различных целей управления. На практике используются расчеты полной себестоимости и усеченной (неполной). Расчет полной себестоимости предполагает включение в нее всех затрат предприятия, связанных с производством и реализацией продукции, и прямых (определяемых технологией, переменных) и косвенных (управленческих). Для расчета полной себестоимости разрабатываются нормативы и стандарты, такой метод расчета называют «методом учета затрат» – «стандарт-кост». Основой этого метода являются процедуры управления отклонениями, выявление и устранение причин, повлекших эти отклонения. Другой метод, используемый в управленческом учете, называют «методом расчета неполной себестоимости» – «директ-кост». В основу этого метода заложен принцип подразделения затрат на постоянные и переменные; при этом планируются и учитываются только прямые, переменные затраты. По своему характеру они являются технологическими и в себестоимость продукции их включают преимущественно прямым путем, часто эти затраты называют «затратами на продукт». Общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие затраты в себестоимость продукции не включаются, а списываются на результаты деятельности того периода, когда они возникли, поэтому их называют «затратами на период». Характеристикой для метода неполной себестоимости является маржинальный доход, который определяется как разница между выручкой без НДС и переменными затратами. Используя понятие «маржинальный доход», можно рассчитать то количество продукции, которое обеспечивает нулевую прибыль от реализации, и выполнить анализ взаимосвязи и соотношения затрат, объема реализации и прибыли. Применение метода учета «директ-кост» имеет большое значение для формирования ценовой и стратегической политики предприятия.

Таким образом, внедрение новых методов учета на производственных предприятиях, появление учета затрат и доходов по центрам ответственности, внедрение процессов бюджетирования обогащают и развивают систему управленческого учета. Бухгалтерский учет в настоящее время активно участвует в формировании системы управления на предприятии, а бухгалтер-аналитик сегодня решает задачи, связанные с прогнозированием, планированием, принятием решений и контролем обеспечения информацией управленческих служб предприятия. В современных условиях управленческий учет через свои функции выступает в качестве основной информационной базы для управления внутренней финансово-хозяйственной деятельностью предприятия. Управленческий учет – это часть бухгалтерского учета, поскольку, в том числе, его предметом, так же как и предметом бухгалтерского учета, является финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант-Плюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855) (дата обращения: 17.09.2017).
2. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/99)» // СПС «Консультант-Плюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18609](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609) (дата обращения: 17.09.2017).

G. V. Goliguzova  
Saint Petersburg Electrotechnical University «LETI»

## FEATURES OF THE CURRENT STATE OF THE MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM

*The goals and objectives of the management accounting system of a commercial enterprise and their features in modern conditions are considered, the requirements to the management accounting system in modern conditions of economy, approaches to managerial decision making are defined. New approaches to organization of the accounting system and its component parts, including the administrative account, allow different types of costs to be calculated. The different types of cost – "standard-cost", "direct-cost", cost accounting by responsibility centers are required for various management purposes, including pricing and strategic policy of the enterprise.*

**System of management accounting of a commercial enterprise, management decisions, efficiency analysis of a commercial enterprise**

---

УДК 338.24

**А. А. Безруков**

Санкт-Петербургский государственный электротехнический университет «ЛЭТИ» им. В. И. Ульянова (Ленина)

## ПРИМЕНЕНИЕ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА В ЗАДАЧАХ МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

*Проведен анализ проблем, связанных с формированием моделей качества образовательных услуг. Показано, что формирование такой модели на основе методов, исследования влияния факторов, связь которых с результативным показателем носит функциональный характер, широко применяемых в экономических расчетах, возможно. Предложены метод структурирования факторов и формирование общей модели качества образовательных услуг. Описаны и проанализированы основные проблемы практического применения моделей с ограниченной длиной факторного поля прямых связей, при недостаточном уровне знаний о природе прямых связей. В результате подкритерии модели отнесены к укрупненным группам, показаны методологические преимущества полученных результатов для обеспечения принятия управленческих решений.*

**Управление качеством, модель качества, система менеджмента качества, самооценка, регрессионный анализ, факторный анализ, детерминированный факторный анализ**

Современный подход к управлению качеством делает основной акцент не столько на корректирующих действиях, предпринимаемых по результатам контрольных измерений, сколько на предупреждающих мерах, исключающих возникновение несоответствий. Особенно важен такой подход при решении задач менеджмента качества образовательных услуг [1].

Основной задачей менеджмента качества образовательных услуг является создание комплекса взаимосвязанных обслуживающих структур или объектов, составляющих и/или обеспечивающих основу функционирования системы. Такое определение позволяет сформулировать для них группу критериев качества, связанных с результативностью функционирования системы. При разработке предупреждающих мероприятий в сфере образовательных услуг целесообразно использовать анализ данных, полученных в ходе проведения самооценки.

В 1990-е гг. разработка средств и методов обработки данных привела к появлению интеллектуального анализа данных. Data Mining представляет собой процесс аналитического