

Е.М. Бондарева

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ КАК ОСНОВА УСПЕШНОГО СУЩЕСТВОВАНИЯ В КОНКУРЕНТНОЙ СРЕДЕ

В современных условиях управленческий учет торговых организаций через свои функции выступает в качестве основного информационного фундамента управления их деятельностью. Его назначением является производство информации для руководства всех уровней организации с целью принятия оперативных и прогностических управленческих решений. Основной задачей каждой организации является построение системы управленческого учета, ориентированной на ее специфику, что служит средством достижения стабильных успехов в торговом бизнесе.

Ключевые слова: финансовый учет, управленческий учет, система управленческого учета, управление затратами.

UDC 658.15:657:339.3

E.M. Bondareva

PERFECTION OF MANAGEMENT ACCOUNTS SYSTEM OF COMMERCIAL ORGANIZATION AS THE BASIS OF SUCCESSFUL EXISTENCE IN THE COMPETITIVE ENVIRONMENT

Under modern conditions management accounts of commercial organizations acts through its functions as the main information base of their activity management. Its function is information for management of all levels of the organization for the purpose of making operational and prognostic administrative decisions. The primary goal of each organization is creation of the management accounts system focused on its specificity that serves as a means of achieving stable successes in trading business.

Keywords: financial accounting, management accounts, management accounts system, management of expenses.

Одним из направлений совершенствования системы управления коммерческой организацией является развитие информационного обеспечения бизнес-процессов в целях принятия своевременных эффективных решений еще до возникновения самого предприятия. Создание предпринимателем стратегии будущего бизнеса связано с изучением товарного рынка, ценовой политики, спроса и предложения ведет к определению функций управленческого учета.

Грамотное построение системы управленческого учета в компании - важный и необходимый процесс в современном бизнесе. Для построения системы управленческого учета руководителям компании необходимо четко понимать цели, которые нужно ставить перед данной системой, а также перед теми людьми, которые будут ею заниматься.

Целью управления является достижение максимальной прибыли при финансовой стабильности организации. Управление компанией является непростой задачей, необходимо своевременно (ежедневно, ежедневно) получать информацию для принятия управленческих решений. От этого зависит эффективность деятельности и жизнеспособность компании.

Управленческий учет - это детализированный учет, направленный, прежде всего на решение внутренних проблем самой организации. Использование информации управленческого учета руководителями всех подразделений и отделов позволяет им оценить текущее состояние хозяйственной деятельности, что позволяет развивать бизнес не интуитивно, а осознанно.

В области управленческого учета ведутся исследования как зарубежными, так и российскими учеными, которые имеют свои трактовки управленческого учета. Нет такого определения управленческого учета, которое устраивало бы всех специалистов в этой области. По мнению Вахрушиной М.А., «управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений» [1].

Шермет А.Д. считает, что «управленческий учет - подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля деятельности организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций» [5].

Хорнгрен Ч.Т. и Фостер Дж. дают следующее определение: «Управленческий учет - это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [6].

Более широкое определение дается Касьяновой Г.Ю. и Колесниковым С.Н.: «к понятию «управленческий учет» относится не только система сбора и анализа информации об издержках предприятия, но и система управления бюджетами (то есть планирования) и система оценки деятельности подразделений, то есть в боль-

шей степени управленческие, чем бухгалтерские, технологии» [2].

Задачей руководителя любой организации является необходимость правильно использовать имеющиеся в его распоряжении ресурсы. В связи с этим необходима информация о наличии таких ресурсов. Стандартный бухгалтерский учет такой информации не дает. Поэтому с развитием рыночной экономики в индустриально-развитых странах возникла необходимость дополнения бухгалтерского (финансового) учета управленческим учетом. Таким образом, система бухгалтерского учета стала включать финансовый и управленческий учет.

Между управленческим и финансовым учетами много общего, поскольку они, используя информацию учетной системы предприятия и единую нормативно-справочную информацию, дополняют друг друга. Однако эти два вида учета существенно отличаются друг от друга (табл. 1).

Таблица 1 - Основные различия между финансовым и управленческим бухгалтерским учетом

Критерий	Финансовый учет	Управленческий учет
Цель учета	Это учет «официальный», его ведение обязательно для всех организаций, финансовая отчетность представляется в налоговые органы, является объектом аудиторской проверки, может быть опубликована	Необходим разным уровням руководства для принятия управленческих решений, его информация может составлять коммерческую тайну
Источники информации	Данные учетной системы организации и элементы системы налогообложения	Данные учетной системы, производственно-технологические нормы, маркетинговые исследования о ситуации на рынке и др.
Пользователи результатов учета	Акционеры, кредиторы, налоговые органы, внебюджетные фонды, органы государственной власти и другие внешние пользователи	Внутренний учет, его результаты использует персонал организации разных уровней управления
Формы представления отчетной информации	Представляется по типовым формам, рекомендованным Министерством финансов Российской Федерации	Формы разрабатываются и утверждаются организацией
Измерители учетной информации	Осуществляется в национальной валюте	Все виды измерителей: натуральные, трудовые, денежные
Периодичность представления отчетов	В установленные отчетные периоды (квартал, полугодие, 9 месяцев, год)	Сроки определяются организацией (неделя, месяц и др.)
Масштабы учета	Объектом учета является организация в целом, в отчетности приводится обобщенная информация	Объектами учета служат центры ответственности (цеха, участки, отделы и др.), места возникновения и организация в целом
Методика расчетов	Материалы учета и отчетов основываются на первичных бухгалтерских данных	Расчеты основаны на сочетании первичных данных, анализа данных за прошедший период и прогнозных оценках
Принципы учета	Базируется на общепринятых принципах (двойная запись, сопоставимость данных и др.)	Общепринятых принципов не имеет, в основе оперативность, простота и удобство использования
Применение в практической деятельности	Регистрирует хозяйственные операции на основе первичных документов (произошедшие факты деятельности)	Вырабатывает рекомендации на будущее на основе анализа произошедших явлений
Степень ответственности	Штрафные санкции за нарушение установленных правил ведения бухгалтерского учета	За неправильные управленческие решения ответственность (дисциплинарную) несут менеджеры, руководители структурных подразделений и т.д.

Финансовый и управленческий учет решают разные задачи. Финансовый учет – это прежде всего отражение в учете уже свершившихся операций и подготовка отчетности для внешних пользователей. А управленческий учет направлен в первую очередь на анализ и планирование.

Управленческий учет ориентирован на достижение стратегических и тактических целей предприятия. Сбор информации в системе управленческого учета предусматривает обработку данных по конкурентам, покупателям, качеству продукции, информацию об эффективности организационной структуры компании, методах стимулирования и т.д. Система управленческого учета, таким образом, должна охватывать все службы организации и весь спектр данных о его деятельности.

Систему управленческого учета каждое предприятие может ставить исходя только из своих целей и видения перспектив развития. Результаты, получаемые от правильной разработки системы управленческого учета, превзойдут ожидания, ведь в современных условиях только то предприятие может длительно удержаться на рынке, у которого затраты и результаты деятельности будут полностью определяться степенью эффективности управления, объемом и качеством работы каждого подразделения и каждого сотрудника.

Важнейшим фактором при создании системы управленческого учета является экономическая эффективность. Основным критерием ее оценки является прибыль, которая в современных условиях хозяйствования стала главным, обобщающим и оценочным показателем деятельности коммерческой организации. Поиск резервов

наращивания прибыли и повышения рентабельности возможен только на основе глубокого, всестороннего анализа и экономического обоснования ее слагаемых: издержек обращения и доходов от продаж. Эти категории являются основными объектами управленческого учета в торговле. Учет расходов от продаж по их видам должен показать, какие группы издержек возникли в организации в процессе приобретения товаров в отчетном периоде и как они были возмещены в процессе их реализации.

Любая торговая организация, стремящаяся максимизировать свою прибыль, должна так организовать свою коммерческую деятельность, чтобы затраты на единицу реализуемого товара были минимальны. Следовательно, принимаемые решения должны ориентироваться на задачу минимизации затрат, и соответственно максимизации прибыли.

Возникает необходимость в поиске способов расширения объемов продаж, совершенствования маркетинговой, ассортиментной, ценовой политики, а также снижения налоговых рисков и увеличения доходов. Но возможности этого направления повышения прибыли нередко весьма ограничены.

В результате, приоритетным направлением в деятельности организаций является организация эффективного управления затратами в целях их оптимизации. Исходя из специфики торговых организаций, учет затрат наиболее оптимально разделить по следующим бизнес-процессам: расходы, связанные с процессом снабжения (закупки) товарных запасов; расходы в процессе хранения; расходы в процессе продажи; расходы организационно-управленческого процесса. В системе управленческого учета формируется информация о расходах, доходах и результатах деятельности в необходимых для целей управления аналитических разрезах. При этом руководство предприятия самостоятельно решает, в каких разрезах классифицировать объекты управления и как осуществлять их учет.

Для выявления возможностей стратегического управления затратами необходимо выделить основные группы затрат характерных для каждого бизнес-процесса с учетом специфических особенностей организаций торговли, обеспечивающих продвижение товаров от производителей до потребителей, т.е. приобретение товаров, их хранение и реализацию.

В связи с тем, что, любой торговой организации прежде всего необходимо сформировать запасы товаров, возникают затраты на оплату стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, поставщикам, выплату процентов в связи с привлечением заемных средств, доставку товаров в места хранения.

В процессе хранения неизбежны расходы на аренду, содержание зданий, сооружений, помещений, приобретение оборудования, инвентаря, спецодежды, амортизацию основных средств, топливо, газ, электроэнергию, водоснабжение.

Среди расходов, связанных с продажей товаров наиболее типичными являются расходы на рекламу, упаковку товаров, содержание торговых залов, доставку до потребителей, потери товаров в связи с утратой ими товарного вида, истечения срока годности, пересортицей, хищением.

К организационно-управленческим расходам можно отнести расходы на оплату труда руководства закупочно-складского аппарата организации, расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых закупкой приобретаемых товаров, приемкой, хранением, отпуском, доставкой, сопровождением, охраной, отчисления на социальные нужды указанных работников.

Распределение затрат на продажу в общем случае необходимо осуществлять по каждому виду товаров. Однако, из-за трудоемкости учета и анализа полученных данных для организации и ведения управленческого учета затрат в торговле производится группировка товаров по различным классификационным признакам. Главная проблема при выборе системы управленческого учета издержек обращения заключается в выборе такой системы учета, которая бы была оптимальной с точки зрения трудоемкости учетного процесса и являлась целесообразной для применения на конкретном виде предприятия оптовой торговли. Применение современных компьютерных технологий в данном случае становится неотъемлемой частью создания и эффективного функционирования системы управления затратами.

Торговым предприятиям при их большом ассортименте, большом числе покупателей и поставщиков и т.д. практически невозможно построить управленческий учет без применения компьютерной техники. В настоящее время предлагается широкий выбор современных специальных компьютерных программ, позволяющих оперативно вводить в память компьютера данные о движении товаров и денежных средств, позволяют комплексно подойти к автоматизации управленческого учета. Управленческий учет удобнее вести с помощью того же программного обеспечения, что и финансовый. Следует отметить, что последние версии отечественных бухгалтерских систем, используемые большинством российских хозяйствующих субъектов, обладают такими возможностями. Так, различные уровни аналитики, в сочетании с многоуровневыми справочниками позволяют получать управленческие отчеты практически по любым аналитическим срезам.

Большинство разработанных программных продуктов являются комплексными прикладными решениями, охватывающим все сферы управления предприятием. Они построены по модульному принципу, что дает возможность выбора и внедрения лишь тех подсистем, которые действительно необходимы для эффективного управления. Все подсистемы находятся в тесной взаимосвязи. К таким подсистемам относятся: управление продажами; управление закупками; управление запасами; управление затратами; управление складом; управление персоналом; управление финансами; планирование и бюджетирование; управление взаимоотношениями с клиентами и поставщиками.

В любом случае выбирать систему автоматизации управленческого учета надо в зависимости от масштабов бизнеса, вида и специфики деятельности предприятия. Стоимость получения информации не должна превышать эффект от её использования.

Ведение всестороннего контроля затрат торговой организации с целью постоянного снижения их величины становится одной из важнейших задач системы управления. Особая роль в ее решении отводится управ-

ленческому учету, призванному обеспечить систему управления организации информацией об издержках обращения. Изучение и анализ издержек в сфере торговли в современных условиях хозяйствования имеет большое практическое значение. Правильная организация учета издержек обращения дает возможность выявить резервы их снижения. Эта проблема приобретает особую актуальность, так как результаты работы каждого предприятия, его конкурентоспособность находятся во все большей зависимости от уровня затрат.

Список литературы:

1. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст]: учеб. для вузов/М.А. Вахрушина - М.: Финстатинформ, 2000. - 533с.
2. Касьянова, Г.Ю. Управленческий учет по формуле «три в одном» [Текст] / Г.Ю. Касьянова, С.Н. Колесников - М.: Статус-Кво, 1999.-130 с.
3. Корпусов, А.А. Управленческий учет в торговых предприятиях [Текст] / А.А. Корпусов, И.И. Коновалов // Бухгалтерский учет. - 2003. - N 7. - С. 46-51.
4. Николаева, С.А. Принципы формирования и калькулирования себестоимости [Текст] / С.А. Николаева. - М.: Аналитика - Пресс, 1997.-144с.
5. Управленческий учет [Текст]: Учеб. пос. по экон. спец./ Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ФБК ПРЕСС, 1999.-512с.
6. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект [Текст] / Ч.Т.Хорнгрен, Дж. Фостер / Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика,1995.-416с.

Бондарева Елена Михайловна
аспирантка Орловского государственного
института экономики и торговли
e-mail: elebona@mail.ru

Лытнева Наталья Алексеевна
д.э.н., профессор, зав. кафедрой финансового учета
Орловского государственного института экономики и торговли
e-mail: ukap-lytneva@yandex.ru