

## МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

**В.В. Щербаков**

магистрант

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса  
Владивосток, Россия*

*Статья посвящена исследованию методологических основ организации управленческого учета на предприятии. Отдельно выделены и детализированы три составляющих методологического обеспечения: структурная, концептуальная и технологическая. Также формализован план организации системы управленческого учета на предприятии.*

**Ключевые слова и словосочетания:** управленческий учет, организация, методология, план.

## METHODOLOGICAL BASES OF ORGANIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AT THE ENTERPRISE

*The article is devoted to the study of the methodological basis of the organization of management accounting at the enterprise. Three components of methodological support are separately identified and detailed: structural, conceptual and technological. Also formalized is a plan for organizing a management accounting system at an enterprise.*

**Keywords:** management accounting, organization, methodology, plan.

Функционирование предприятий на современном этапе в условиях турбулентности финансовых рынков, динамичности и неопределенности состояния экономических систем требует поиска новых организационных форм ведения бизнеса, а также кардинальных изменений в стратегии их развития.

В таких условиях рыночная ситуация предопределяет возникновение перед предприятиями множества важных проблем и, как следствие, обуславливает необходимость внедрения качественно новой формы управления хозяйственными процессами. Не подлежит сомнению тот факт, что для принятия эффективных управленческих решений руководству необходима своевременная, детализированная и точная информация о размере затрат, составе себестоимости, уровне рентабельности, что позволит прогнозировать динамику изменения показателей с целью управления ими. Кроме того, существует потребность на постоянной основе проводить мониторинг качества и эффективности принимаемых управленческих решений, удовлетворение которой возможно если имеется информация о последствиях таких решений, а также если есть данные для сравнения доходов, расходов и финансовых результатов по отдельным видам продукции и структурным подразделениям предприятия [1].

С учетом вышеизложенного, очевидно, что обеспечению жизнедеятельности предприятий в условиях конкурентной нестабильной внешней и внутренней среды будет способствовать использование в процессе управления предприятием полноценной системы управленческого учета и отчетности.

В настоящее время управленческий учет является одним из самых эффективных способов обеспечения руководства предприятия информацией, соответствующей общепризнанным требованиям. При этом следует отметить, что формирование эффективной модели организации управленческого учета определяют две его особенности – оперативность предоставления данных и ориентация на пользователя данными [2].

Следовательно, задача внедрения управленческого учета на предприятии сегодня приобретает особую актуальность как для ученых, так и для практиков, и, соответственно, проблема совершенствования методологических основ организации управленческого учета, как инструмента управления предприятием, приобретает первостепенную важность, что и обуславливает выбор темы данной статьи.

Развитию теории и методологии управленческого учета способствуют труды таких отечественных ученых как: А.С. Бородкина, Ф.Ф. Ефимова, М.А. Вахрушина, С.Ф. Председатель, А.М. Герасимович, Г. Кирейцева.

Практические аспекты внедрения и ведения управленческого учета в значительной степени рассмотрены в трудах зарубежных авторов, в частности в работах Б. Нидлза, К. Друри, Д. Колдуэлла, Дж. Риса, А. Апчерча, Р. Энтони.

Не преуменьшая важности проделанной работы и ценности полученных учеными результатов, следует отметить, что накопленное научное наследие в данном направлении требуют систематиза-

ции и обобщения. Кроме того, в более тщательном анализе нуждаются особенности организации управленческого учета в современных условиях с целью обеспечения долгосрочного, эффективного функционирования и развития предприятия, а также достижения им оперативных и стратегических целей.

Таким образом, цель статьи заключается в изучении подходов к развитию методологических основ организации управленческого учета в условиях деятельности современных предприятий.

В целом, организация управленческого учета на предприятии включает формализацию технологических процессов сбора, регистрации, накопления и преобразования определенного вида информации в систему показателей, а также упорядочение деятельности круга исполнителей, выполняющих указанные виды работ [3]. Поскольку технологические процедуры преобразования аналитической, финансово-учетной и плановой информации включают в себя первичный, текущий и итоговый учет, то, очевидно, что процесс организации управленческого учета является достаточно сложным.

Таким образом, можно отметить, что методологические основы организации управленческого учета на предприятии должны включать в себя три составляющих: структурную, концептуальную и техническую.

Структурная составляющая организации управленческого учета предполагает, что он рассматривается как многоцелевой элемент в составе общей системы управления предприятием, поэтому его организационное обеспечение следует интегрировать в общую структуру управления предприятием. Такое интегрирование позволит сократить общий уровень управленческих расходов, обеспечить координацию действий системы управленческого учета с другими управляющими системами предприятия, а также повысить эффективность и комплексность контроля за реализацией принятых управленческих решений.

С концептуальной точки зрения считаем, что методологические основы организации управленческого учета на предприятии должны охватывать и учитывать такие концепции:

концепция, которая описывает функцию управленческого учета с точки зрения ее нацеленности на рост производительности ресурсов; создание стоимости; повышение эффективности бизнес-процессов;

– концепция, характеризующая контур контроля за использованием результатов управленческого учета, с точки зрения его результативности, подотчетности и сравнения с эталоном;

– концепция, охватывающая технологии и процессы, благодаря ей устанавливается связь управленческого учета с другими функциями управления, оценивается степень уравнивания использованных ресурсов и созданной стоимости, учитывается соотношение «потраченные ресурсы- полученные выгоды»;

– концепция, позволяющая оценить потенциал, необходимый для эффективного выполнения функции управленческого учета, с точки зрения компетентности исполнителей, совершенствования их знаний и навыков, развития творческих возможностей и критического мышления [3].

Вместе с тем, очевидным является тот факт, что для обеспечения рационального внедрения управленческого учета на предприятиях необходимо определить подходы не только к его организации в концептуальном плане, а также в постепенном, взаимосвязанном и обоснованном воплощении идеи его управленческой ориентации в практическую деятельность, что обуславливает наличие технологической составляющей.

Для того, чтобы формализовать технологическую составляющую, необходимо принимать во внимание общие направления развития предприятия, а также существующее положение каждого из видов бухгалтерского учета, систем контроля и анализа. Кроме того, следует отметить, что на современных предприятиях организация управленческого учета, в большинстве своем, не предусматривает его разработку с нуля, поскольку нерационально отказываться от того положительного опыта планово-экономической и учетной работы, которая уже наработана и функционирует на предприятии.

В данном случае важна разработка плана организации системы управленческого учета, который включает следующие этапы: выбор центров ответственности (прибыли, затрат, инвестиций); установление порядка ведения документооборота и документирования операций; выбор плана счетов и процедуры двойного отражения операций; обоснование методов калькулирования; создание системы накопления управленческой отчетности; организация труда специалистов управленческого учета и других исполнителей учетных работ.

И в завершении, используя результаты проведенного планирования и анализа создается организационно-методологическая модель управленческого учета.

Таким образом, подводя итоги, можно прийти к следующим выводам. Организация эффективной системы управления деятельностью предприятия, с помощью внедрения системы управленческого учета, является важным шагом, который позволяет оперативно формировать информацию

обо всех процессах, происходящих на предприятии, с целью удовлетворения потребностей менеджеров различных уровней, а также для использования ее в процессе управления и принятия соответствующих решений. Методологические основы организации управленческого учета на предприятии включают три составляющие: структурную, концептуальную и технологическую.

---

1. Strategic management accounting. Volume III, Aligning ethics, social performance and governance / Vassili Joannidès de Lautour. – Cham: Palgrave Macmillan, 2019. – 289 p.

2. Johanson, Daniel Diffusion of management accounting innovations: a virus perspective // *Journal of accounting & organizational change*. – 2019. – Vol. 15. – P. 513–534.

3. Alsharari, Nizar M. Management accounting and organizational change: alternative perspectives // *The international journal of organizational analysis*. – 2019. – Vol. 27: Issue 4. – P. 1124-1147.

4. Ершова Н.Ю., Ткаченко М.А., Гаркуша В.А. Информация стратегического управленческого учета: формирование и использование в системе управления предприятием // *European Journal of Economics and Management Sciences*. – 2019. – №2. – С. 3-7.

5. Кубатиева Л.М. Современные подходы к трактовке управленческого учета и его организации на предприятии // *Экономика и управление: проблемы, решения*. – 2019. – Т. 6. №2. – С. 82–87.