

© Какряцкая Ю. В., Сольский Б. В., Сольский М. Б., 2024

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

Важнейшая функция предприятия — управление своей экономикой. Эта функция реализуется в контуре экономического управления, который строится на основе управленческого цикла. В состав контура экономического управления входит бухучёт — единственный системный источник фактических сведений об экономике предприятия. Он призван выполнять две функции: внешнюю и внутреннюю. Внутренняя функция (обеспечение менеджмента данными, необходимыми для управления) особо ценна. Но её реализации мешают факторы, в основном, субъективного характера. Что это за факторы и как их устранить — рассматривается в статье.

*Ключевые слова:* экономическое управление, управленческий цикл, экономический учёт, бухгалтерский управленческий учёт, трансформация

**Б**ухучёт в словаре терминов руководителя предприятия любого типа по узнаваемости входит, наверное, в топ-5. Для кого-то за этим термином скрывается — трудоёмкая и кропотливая работа, без которой не обойтись ни одному предприятию. Для кого-то бухучёт — неприятная необходимость, навязанная государством, чтобы собирать налоги, контролировать и вмешиваться в бизнес.

Следует признать, что бухгалтерофиллов у нас гораздо меньше, чем бухгалтерофобов: специалистов, которые уважают и ценят бухучёт у нас меньше, чем тех, которые не уважают бухучёт, не знают бухучёт, отрицают бухучёт и гордятся этим.

Среди бухгалтерофобов, как ни странно, очень много директоров, и, что ещё более странно, есть люди с самым высоким статусом в нашей стране. Вот, например, бывший премьер-министр однажды

заявил, что бухгалтера — бесполезный и вымирающий класс.

В чем причина массового негативизма по отношению к бухучёту, он действительно бесполезен для практического управления бизнесом?

Давайте обсудим это.

Сначала напомним несколько прописных истин.

Про управление. Предприятие без управления как парусник без руля и ветрил. Плывёт себе по воле ветра и течений. Плывёт совсем не туда, куда надо, но только до первых рифов.

Управление для предприятия — обязательная часть его жизни. И лучше, если управление грамотное и эффективное.

Про экономику предприятия. Экономика предприятия — это, на самом деле, стоимостное описание предприятия, его стоимостная модель [7]. Экономика предприятия складывается из стоимостей его активов и пассивов. Структура

активов и пассивов определяют эффективность экономики. Экономика меняется в ходе производственно-хозяйственной деятельности. Познаётся (представляется) экономика через экономические показатели.

Про экономическое управление. Управление предприятием, на самом деле, это абстракция, которая без дальнейшей детализации так абстракцией и останется. Поэтому на практике управление предприятием рассматривается как комплекс управлений локальными подпроцессами: снабжением, производством, персоналом, продажами, безопасностью, ИТ и т.д. Доминирующая роль среди перечисленных управляемых подпроцессов принадлежит управлению экономикой. Экономикой как характеристикой стоимостного состояния предприятия.

Управление экономикой предприятия — важная функция системы управления предприятием.

Про управленческий цикл. Управление в организации (предприятие — это всегда экономическая организация) реализуется на основе управленческого цикла: планирование — исполнение — учёт — контроль — анализ и принятие решений [3,6]. Поскольку управление на предприятии не одно, то и циклов тоже несколько.

Экономический учёт входит в состав важнейшего контура управления предприятием.

Задачи экономического учёта на предприятии решает бухгалтер. Бухучёт предназначен для формирования стоимостного описания всех составляющих экономики предприятия.

Более того, бухгалтер на предприятии — единственный системный источник фактических сведений об экономике данного предприятия в целом. И альтернатив ему нет.

У бухгалтера две миссии: внешняя и внутренняя.

Внешняя миссия выражается в представлении стоимостного описания предприятия для внешних пользователей. Такими пользователями являются собственники, инвесторы, налоговые органы, кредиторы, заказчики и поставщики. Эта миссия общепризнана и необсуждаема. Особый заказчик здесь ФНС РФ. Из-за этого заказчик бухгалтер на предприятиях стандартизирован на государственном уровне.

Внутренняя миссия выражается в обеспечении внутреннего менеджмента данными, необходимыми для успешного (правильного, эффективного) управления экономикой подразделений предприятия и предприятием в целом.

Как справляется бухгалтер со своими миссиями?

Вот здесь следует отметить два обстоятельства.

От недавних 90-ых в наследие нам досталась «оптимизация налогообложения». За этим загадочным термином в большей степени скрывается использование различных схем уклонения от уплаты налогов и страховых взносов.

Но любая «оптимизация налогообложения» невозможна без искажения бухгалтерского учёта. Мнимые сделки, «непроводные» операции, замена сути хозяйственных операций — бухгалтеры называют это «подрисовкой». Подрисованный (искажённый) бухгалтерский учёт, к сожалению, не «исключение из правил». Как долго можно подрисовывать бухгалтерский учёт? Пока не поймут.

В Российской Федерации нет перечня квалификационных требований к директорату предприятий. Реалии таковы, что по желанию собственника (или приказу руководителя головной организации, если речь идёт про филиал или бюджетное учреждение) должность директора может занять (и часто занимает) человек без специального образования. Вот уж где в полную силу проявляется слоган «любая кухарка может управлять государством». Эту фразу в СССР приписывали В.И. Ленину, который, на самом деле, говорил ровно наоборот. К сожалению, до сих пор считается, что для директора управленческая и экономическая неграмотность большого значения не имеют. Придут «в процессе». А не приходят. И абсолютное большинство современных директоров относятся к бухгалтерскому учёту как к навязанной государством повинности. По мнению таких руководителей, бухгалтерский учёт не входит в состав важнейших функций управления. «Занимайтесь своим учётом и не мешайте производственным работам» — фраза, которую регулярно слышат наши бухгалтеры.

Ведение бухгалтерского учёта на предприятии руководитель поручает главному бухгалтеру. Но вместе с ведением бухгалтерского учёта на главного бухгалтера «сваливают» чисто директорскую обязанность по организации бухгалтерского учёта. Эта обязанность вменена директору Федеральным законом № 402 («О бухгалтерском учёте») [1], который (см. обстоятельство №2) многие не читали. Но главный бухгалтер без поддержки со стороны директората далеко не всегда способен выстроить нужный бухгалтерский учёт. Не хватает административных полномочий и ресурсов. Тем более, что часто против хорошего бухгалтерского учёта «играет» сам директор. Опять же в силу обстоятельства №2.

Экономия на бухгалтерском учёте — это обычное явление. Только не понимают современные директора, что «хороший бухгалтерский учёт обходится предприятию дорого. Но плохой ещё дороже».

С выполнением внешней миссии бухгалтерский учёт справляется всегда. И когда он хороший, и даже если он «подрисованный» и ведётся плохо. А вот для целей внутреннего управления «рисованный» или плохо организованный бухгалтерский учёт ценности не представляет.

Внутреннюю миссию может выполнить только хорошо организованный бухгалтерский учёт.

А если бухгалтерский учёт рисуется или организован плохо, тогда что может обеспечить управленца реальными данными о состоянии экономики его предприятия? Существует миф о каком-то управленческом учёте,

который может «обеспечить менеджмент всеми необходимыми для управления фактическими данными» [4,5]. Но это не более, чем миф. Ведь, на самом деле, управленческий учёт имеет полное название «бухгалтерский управленческий учёт» [2].

Другими словами, управленческий учёт — это не просто хорошо организованный бухучёт, но и бухучёт, серьёзно продвинутый вглубь [5].

Что нужно, чтобы бухгалтерский учёт справился с внутренней миссией, стал бухгалтерским управленческим учётом, стал полезным для внутреннего управления?

Поднять уровень управленческой квалификации высшего менеджмента. Мы имеем в виду включение в квалификационный кейс руководителей всех уровней основ бухучёта, налогового учёта, налогового законодательства и т.д.

Привлечь (как того и требует российское законодательство) лично директора к организации бухучёта и его руками создать на предприятии атмосферу поддержки бухучёта.

Перестать использовать бухучёт как прикрытие «оптимизации налогообложения».

Что должны знать про бухучёт директор и руководители второго уровня?

Суть экономической модели, на которой построен бухучёт. Речь идёт про модель экономики предприятия, разработанной итальянцем Лукой Пачоли более 500 лет назад. Согласно этой модели экономика предприятия представляется активами и пассивами, сбалансированными между собой.

План счётов (рабочий) своего предприятия. Назначение каждого счёта, субсчета.

Понятие проводки и их сущность. Разрешённые для Рабочего плана счетов проводки.

Состав бухгалтерских отчётов и графики их выдачи.

Графики работы бухучёта. Здесь мы имеем в виду, что директор должен хорошо понимать, что бухучёт — это не учёт «в реальном масштабе времени». Что есть процедуры «закрытия» месяца, квартала, года, после выполнения которых становится доступным пул новых данных об экономике предприятия.

Содержание бухгалтерских отчётов и других отчётов, формируемых на основе данных бухучёта.

Бухучёт — это общая технология сбора и обработки экономических данных. Без совместных квалифицированных усилий сделать его полезным для внутреннего управления не получится. Но альтернатив ему нет. Хотите эффективно управлять экономикой предприятия? Совместно организуйте свой бухучёт и поддерживайте его на должном уровне. Лучше бухучёт — эффективнее управление экономикой. ■

---

1. Федеральный закон № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте».

2. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учёт.- М.: ИКФ Омега-Л, 2010.

3. Ворошилова Н.В. Цикл Шухарта // Образовательный портал «Справочник». — Дата последнего обновления статьи: 18.08.2022.

4. Гардвич А.В. Бухгалтерский учёт с нуля. Самоучитель. - СПб.: Питер, 2013.

5. Ильина А.В., Ильшева Н.Н. Управленческий учёт : учеб. пособие - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016.

6. Подвойский Г. Л. (составитель). Управление это наука и искусство - М.: Республика, 1992

7. Сольский Б.В., Сольский М.Б. Экономика предприятия - третий взгляд. Межд.науч.эл.журнал «Бизнес-образование в экономике знаний» № 2[19] - Иркутск: Изд-во ИГУ, 2021.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учёт.- М.: ИКФ Омега-Л, 2010.

Ворошилова Н.В. Цикл Шухарта // Образовательный портал «Справочник». — Дата последнего обновления статьи: 18.08.2022.

Гардвич А.В. Бухгалтерский учёт с нуля. Самоучитель. - СПб.: Питер, 2013.

Ильина А.В., Ильшева Н.Н. Управленческий учёт : учеб. пособие - Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016.

Подвойский Г. Л. (составитель). Управление это наука и искусство - М.: Республика, 1992

Сольский Б.В., Сольский М.Б. Экономика предприятия - третий взгляд. Межд.науч.эл.журнал «Бизнес-образование в экономике знаний» № 2[19] - Иркутск: Изд-во ИГУ, 2021.

Федеральный закон № 402 от 06.12.2011 «О бухгалтерском учёте».

---

### Accounting in the economic management of the company (myths and realities)

© Kakryackaya J., Solsky B., Solsky M., 2024

The most important function of an enterprise is to manage its economy. This function is implemented by the economic management circuit, which is based on the management cycle. The economic management circuit includes accounting. Accounting at an enterprise is the only systematic source of factual information about the economy of a given enterprise. It is designed to perform two functions: external and internal. The internal function is especially valuable. But its implementation is hindered by subjective factors. If these factors are eliminated, accounting will be able to perform the function of management accounting.

*Keywords:* economic management, management cycle, economic accounting, accounting-management accounting, conditions for the transformation of accounting into accounting management accounting

---