

© **Пешкова А. А., Сольский Б. В., 2015**

Иркутский государственный университет, г. Иркутск;

ООО «Премиум-Аудит», г. Иркутск

В статье рассматривается управленческий учет как понятие. Приводится обзор определений и демонстрируется отсутствие единого взгляда. Дается строгое определение, которое обосновывается выводами теории управления.

Ключевые слова: процесс управления, управленческий учет, учетная система.

Управление предприятием — это процесс. Непрерывный процесс, состоящий из чередующихся стадий (рис. 1): Планирование — Исполнение — Учет — Контроль — Анализ — Принятие решений — Планирование и т. д.



Рис. 1. Непрерывная управленческая цепочка

Темой исследования является учет, но мы не можем не коснуться «начала». И «начало» — это совсем не планирование.

Ведь еще до того, как начинать планирование, собственник определяет цель бизнеса и строит его модель. Как он это он делает: сам или с помощью консультантов — не важно. Важно, что модель бизнеса есть. Формализованная или интуитивная, но есть.

Все решения по управлению бизнесом принимаются только на его модели. Что же такое модель? Это набор показателей бизнеса (первичных и результатных) и отношений между ними.

«Начало» — это и есть построение модели бизнеса (регистрация, подбор персонала, приобретение или аренда средств производства и т. д.).

А дальше начинается управленческая цепочка.

Первый этап — планирование, в результате которого определяются плановые значения управляемых показателей. Затем следует исполнение, учет.

Суть учета — регистрация в системе обработки данных предприятия фактических значений показателей (которые были определены как существенные на этапе построения модели). На стадии планирования устанавливаются плановые значения, а на этапе контроля фактические значения сравниваются с плановыми.

Такая вот «информационная сущность» учета.

А что думают бизнесмены? Нам удалось опросить Иркутских собственников малого, среднего и даже крупного бизнесов. Мы спрашивали: «Что Вы знаете про учет на Вашем предприятии и какой он, этот учет?». Ответы сведены в табл. 1 (цифры округлены до десятков). На первом месте стоит управленческий учет (УУ). Казалось бы, что высший рейтинг обуславливает твердое понимание «что это такое?». Но практика показывает обратное. Рейтинг определений представлен в табл. 2.

Мы поставили этим четырем определениям свои оценки: 2, 2, 2, 4 соответственно.

Таблица 1

ЧТО ВЫ ЗНАЕТЕ ПРО УЧЕТ?

Знают про	Мелкий бизнес	Средний бизнес	Крупный бизнес
Управленческий учет	90 %	100 %	100 %
Бухгалтерский учет	80 %	100 %	100 %
Налоговый учет	20 %	60 %	80 %
Кадровый учет	30 %	20 %	95 %
Производственный учет	0 %	10 %	20 %
Складской учет	40 %	40 %	90 %
Финансовый учет	10 %	90 %	100 %

Такая низкая оценка определений практиков говорит только об одном: прагматичной теории управленческого учета у нас нет.

Таблица 2

РЕЙТИНГ ОПРЕДЕЛЕНИЙ

Определение	Доля
Недекларативная часть «черно-белой» бухгалтерии	45 %
Истинный учет, в отличие от «рисованной бухгалтерии»	30 %
Фин. учет и учет директора одновременно	20 %
Система выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления важной для принятия решений информации	5 %

И это действительно так. Даже в науке на сегодняшний день не существует однозначного определения управленческого учета. Мы провели обзор литературы, результаты которого представлены в табл. 3.

Таблица 3

ОПРЕДЕЛЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Определения управленческого учета	Источник
Подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, необходимой для планирования, управления, контроля. Предполагает анализ производственных операций с тем, чтобы установить, насколько эффективна их последовательность и насколько эффективны методы доставки продукции. Также включает учет затрат с целью выявления, какие операции приносят прибыль и в каких операциях издержки превышают доходы.	[1, 2, 3, 4]
Система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации, на основе которой менеджеры принимают решения для достижения целей организации.	[5, 6, 7, 8, 9, 10]
Система сбора, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе, необходимом для управления объектами, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия.	[11, 12, 13, 14, 15, 16]

Не очень четкие, поверхностные определения, да еще и содержащие явные «ляпы». Еще раз отметим, что определения мы взяли из публикаций различного уровня. В том числе, из учебников и учебных пособий.

Мы не будем здесь критиковать каждое определение. Эта работа была выполнена при подготовке статьи. Просто сформулируем свою позицию.

Но предварительно сделаем два заявления.

Первое о соотношении учета и управления. Здесь мы твердо стоим на позициях классиков организационного управления.

Учет есть составная часть процесса управления. Не самая важная часть. Это равноправный участник процесса. Как и все остальные (планирование, контроль, анализ).

И учет — всегда управленческий. Он же входит в процесс управления. Не управленческого учета не существует. И с этого момента мы будем обходиться без добавки «управленческий» к слову учет.

Второе — по поводу слишком вольного и некорректно использования термина информация. Практически все под этим термином подразумевают данные — зафиксированные на материальных носителях, измеренные в определенный момент времени и закодированные значения наблюдаемых показателей. Но «данные» и «информация» — это не одно и то же. С точки зрения классиков кибернетики информация есть мера снятия неопределенности, возникающая в момент использования данных. Информация не материальна. Материальны данные.

Управление предприятием заключается в управлении его отдельными подпроцессами (табл. 4). Это значит, что планирование, учет, контроль и анализ есть для каждого подпроцесса.

Таблица 4

МАТРИЦА УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Подпроцесс	Планирование	Учет	Контроль	Анализ
Снабжение		Учет снабжения		
Хранение ТМЦ		Складской учет		
Производство		Производственный учет		
Продажи		Учет продаж		
Финансовая работа		Финансовый учет		
Расчеты с государством		Бухгалтерский учет, налоговый учет		
Кадровая работа		Кадровый учет		

Из табл. 4 видно, что учет на предприятии состоит из нескольких частей. Мы будем называть их контурами. А в целом будем говорить про учетную систему предприятия.

Учетная система на предприятии и есть тот самый пресловутый управленческий учет, о котором все говорят. Только теперь в «управленческом учете» можно составляющие и проанализировать каждую из них отдельно.

Выводы:

Во-первых, учет на предприятии ведется в рамках учетной системы, которая состоит из нескольких контуров.

Во-вторых, под термином управленческий учет на предприятии на самом деле понимается учетная система предприятия.

В-третьих, учетная система предприятия представляет из себя систему обработки данных и предназначена для: приема, верификации, регистрации, хранения, передачи, обработки измеряемых значений параметров предприятия и окружающей среды.

В-четвертых, система обработки данных предприятия позволяет планировать значения параметров, наблюдать их фактические значения, контролировать (сравнивать фактические и плановые значения) и анализировать отклонения. И все это делается для того, чтобы лица, принимающие решения, могли их принимать. ■

1. *Словарь: бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право* / С. М. Джаарбеков — М. : СБИ, 2001.

2. *Экономика*. Толковый словарь; общ. ред. д.э.н. И. М. Осадчая. — М. : «ИНФРА-М», Издательство «Весь Мир», 2000. — 479 с.

3. *Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки* / Л. И. Лопатников. — М. : Дело, 2003.

4. URL: www.aup.ru/books/m69/gloss.htm.

5. *Друри К. Управленческий учет и производственный учет: Учеб. пособие* / Д. Колин. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 1424 с.

6. *Палий В. Ф. Управленческий учет: Учеб. пособие* / В. Ф. Палий, Р. ВандерВиль. — М. : Инфра-М, 1997. — 480 с.

7. *Хорнгрен Ч. Т. Управленческий учет: Учеб. пособие* / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. — М. : Питер, 2008. — 1008с.

8. *Новый англо-русский словарь-справочник. Экономика* / О. В. Сиполс. — М. : Флинта, Наука, 2010.

9. URL: <http://www.encyclopedia.com/doc/1G2-1552100295.html>.

10. URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/vidy-ucheta.html>.

11. *Керимов В. Э. Управленческий учет: Учеб. пособие* / В. Э. Керимов. — М. : Дашков и Ко, 2004. — 345 с.

12. *Николаева С. Управленческий учет. Легенды и мифы: Учеб. пособие* / С. Николаева, С. Шебек. — М. : Изд-во Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2004. — 288с.

13. *Друри К. Управленческий учет и производственный учет: Учеб. пособие* / Д. Колин. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 1424 с.

14. URL: ar.economy.gov.ru.

15. URL: i2r.ru/static/221/out_23657.shtml.

16. URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Друри К. Управленческий учет и производственный учет: Учеб. пособие / Д. Колин. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. — 1424 с.

Керимов В. Э. Управленческий учет: Учеб. пособие / В. Э. Керимов. — М. : Дашков и Ко, 2004. — 345 с.

Новый англо-русский словарь-справочник. Экономика / О. В. Сиполс. — М. : Флинта, Наука, 2010.

Николаева С. Управленческий учет. Легенды и мифы: Учеб. пособие / С. Николаева, С. Шебек. — М. : Изд-во Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2004. — 288с.

Палий В. Ф. Управленческий учет: Учеб. пособие / В. Ф. Палий, Р. ВандерВиль. — М. : Инфра-М, 1997. — 480 с.

Словарь: бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право / С. М. Джаарбеков — М. : СБИ, 2001.

Хорнгрен Ч. Т. Управленческий учет: Учеб. пособие / Ч. Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар. — М. : Питер, 2008. — 1008с.

Экономика. Толковый словарь; общ. ред. д.э.н. И. М. Осадчая. — М. : «ИНФРА-М», Издательство «Весь Мир», 2000. — 479 с.

Экономико-математический словарь: Словарь современной экономической науки / Л. И. Лопатников. — М. : Дело, 2003.

URL: ar.economy.gov.ru.

URL: i2r.ru/static/221/out_23657.shtml.

URL: <https://ru.wikipedia.org/wiki/>.

URL: www.aup.ru/books/m69/gloss.htm.

URL: <http://www.encyclopedia.com/doc/1G2-1552100295.html>.

URL: <http://www.grandars.ru/student/buhgalterskiy-uchet/vidy-ucheta.html>.

Management Accounting and Russian Business

© **Peshkova A., Solsky B., 2015**

The article is on Management Accounting as a concept. The authors outline the definitions that differ from each other. The authors give a formal definition based on the management accounting theory.

Keywords: management process, management accounting, accounting system.
