

УДК 657

МЕТОДЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ПОНЯТИЕ И ИХ ХАРАКТЕРИСТИКА

А.О. Патракова, студент гр. ЭУб-121, III курс

Научный руководитель: Е.И. Левина, доцент

Кузбасский государственный технический университет имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Метод управляемого учета – это совокупность приемов и способов, с помощью которых отражаются объекты управляемого учета.

Так как в данной области нет жестких законодательных требований, предприятие самостоятельно выбирает, какой метод управляемого учета наиболее удобен в использовании. Это зависит от отраслевой принадлежности, размера, применяемой технологии, ассортимента продукции и т.п., иначе говоря, от индивидуальных особенностей предприятия. Главное, чтобы выбранный организацией метод обеспечивал возможность группировки затрат по отдельным объектам учета, текущего контроля за затратами на производство, а также возможность реализации важнейшего принципа управляемого учета – управления себестоимостью по отклонениям [3].

Главная цель управляемого учета – это предоставление информации менеджерам организации для увеличения прибыли предприятия. Для достижения указанной цели необходимо использовать методы учета.

Перечислим методы, используемые в практике управляемого учета, и рассмотрим подробнее основные из них:

- элементы метода бухгалтерского финансового учета (документация, инвентаризация, оценка, калькулирование, бухгалтерские счета и двойная запись, баланс, отчетность);

Элементы метода характеризуются тесной взаимосвязью, основой которой является логически выдержанная последовательность выполнения бухгалтерских действий по отражению в системе бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности организаций и формирования финансовой отчетности как конечного продукта метода бухгалтерского учета [3].

- Документация – это способ оформления имущества, обязательств и хозяйственных операций бухгалтерскими документами. Ни одна операция не может быть отражена в учете без подтверждения ее соответствующими документами [4]. Документ является не только юридическим основанием для фиксации фактов хозяйственной деятельности организации, но и средством осуществления сплошного и непрерывного наблюдения за хозяйственными процессами. Учетные (бухгалтерские) документы, как правило, составляются на типовых бланках соответствующего образца и служат основой для проведе-

ния контрольных мероприятий, а также проверки наличия и сохранности имущества организации [3].

- Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния ее финансовых обязательств на определенную дату путем сличения фактических данных с данными бухгалтерского учета. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств [1]. Необходимость проведения инвентаризации обусловлена тем, что некоторые факты хозяйственной деятельности происходят без документального оформления. Результатом проведения инвентаризации является принятие к бухгалтерскому учету (оприходование) выявленных излишков или недостачи имущества организации посредством сравнения данных учета и фактического наличия ценностей [3].

- Оценка – это способ представления имущества и обязательств организации в денежном выражении. Эта процедура необходима для обобщения и возможности последующего осмысления информации о разнородных объектах бухгалтерского учета [3].

- Калькуляция – это способом определения себестоимости единицы продукции. Она основана на учете и суммировании затрат, связанных с производством или приобретением ценностей [3].

- Бухгалтерские счета – это система бухгалтерских счетов, предусматривающих их количество, группировку и цифровое обозначение в зависимости от объектов и целей учета [5].

- Двойная запись – это способ ведения бухгалтерского учета, при котором каждое изменение состояния средств организации отражается по крайней мере на двух бухгалтерских счетах, обеспечивая общий баланс [1].

- Балансовое обобщение – это способ экономической группировки и обобщения информации о стоимости имущества и сумме обязательств, позволяющий оценить финансовое и имущественное положение организации. Экономические ресурсы хозяйствующего субъекта сгруппированы в бухгалтерском балансе с одной стороны как средства, которыми располагает организация, а с другой стороны как источники возникновения данных средств [3].

- Отчетность – это способ периодического представления обобщенных сведений об имуществе организации, ее обязательствах, хозяйственных операциях[3].

- Индексный метод:

- Индексы – относительные величины, характеризующие соотношение явлений во времени, пространстве и по сравнению с планом. Метод построения общих индексов, позволяющих соотносить показатели по сложным совокупностям, составляет особый прием анализа, именуемый индексным методом [6].

Изучая зависимость объема выпуска продукции (N) на предприятии от изменений численности работающих (R) и производительности их труда (D), используют следующие индексы:

$I^N = \frac{\sum D_1 R_1}{\sum D_0 R_0}$ – общий индекс изменения объема продукции;

$I^R = \frac{\sum D_0 R_1}{\sum D_0 R_0}$ – индекс изменения численности работающих;

$I^D = \frac{\sum D_1 R_1}{\sum D_0 R}$ – индекс изменения производительности труда;

Взаимосвязь показателей представляется индексной системой $I^N = I^R \times I^D$, которая позволяет вычислить общий абсолютный прирост объема продукции (ΔN) и прирост, вызванный изменениями факторов численности (ΔN_R) и производительности труда работающих (ΔN_D) [6]:

$$\Delta N = \sum D_1 R_1 - \sum D_0 R_0;$$

$$\Delta N_R = \sum D_0 R_1 - \sum D_0 R_0;$$

$$\Delta N_D = \sum D_1 R_1 - \sum D_0 R_1;$$

- Метод экономического анализа (факторный анализ):

Методом экономического анализа является совокупность методических приемов, обеспечивающее системное и комплексное изучение деятельности предприятия с целью обоснования плановых заданий, объективной оценки достигнутой эффективности производства и выявление резервов ее повышения [6].

- Факторный анализ – задача метода – переход от реального большого числа признаков или причин определяющих наблюдаемую изменчивость к небольшому числу наиболее важных переменных (факторов) с минимальной потерей информации.

• Математические методы (корреляционно-регрессивный, линейного программирования.). Управленческий учет сегодня немыслим без использования ЭВМ [2].

- Корреляционно-регрессивный метод – он изучает взаимосвязи показателей хозяйственной деятельности, когда зависимость между ними не является строго функциональной и искажена влиянием посторонних, случайных факторов. Применение этого метода позволяет измерить влияние на изучаемый показатель широкого круга факторов, устанавливать тесноту связей между ними, проводить разделение совместно действующих факторов, отбирать основные из них [6].

- Метод линейного программирования – Основная проблема, которая решается при помощи линейного программирования, оптимальное распределение ограниченных ресурсов для достижения поставленной цели, такой, как максимизация прибыли или минимизация потребляемых ресурсов [6].

Бухгалтеры, которые могут понять входные и выходные данные, предположения и ограничения линейного программирования, играют огромную роль в управлении предприятием. Модель линейного программирования используется при решении таких управленческих задач, как определение ассортимента

продукции, замещение и сочетание исходных материалов, производственное календарное планирование, наиболее часто встречающихся в краткосрочных моделях распределения ресурсов. В этой модели предполагается, что есть данный набор ресурсов и эти ресурсы обеспечивают определенный уровень реальных затрат. Основная цель руководителя заключается в выборе видов товаров и услуг, а также объемов, которые следует производить (продавать) [6].

Методы управленческого учета позволяют вовремя обнаружить ошибки ведения деятельности компании, исправить их и на основании собранных и обработанных данных принять обоснованное решение. Все вышеперечисленные методы интегрируются в единую систему и используются в целях управления предприятием. Обобщая сказанное, можно заключить, что метод управленческого учета – это системный оперативный анализ [2].

Таким образом, без использования данных методов невозможно организовать эффективную систему управленческого учета.

Список литературы:

1. Инвентаризация, Двойная запись [Электронный ресурс]. URL: wikipedia.org.
2. Егорова Л.И. Бухгалтерский (управленческий) учет. М.: ЕАОИ, 2008. – С. 111.
3. Электронный учебный комплекс «Бухгалтерский учет» [Электронный ресурс]. URL: <http://mrmager.narod.ru/bkgetcx/content/index.htm>.
4. Ерофеева В.А. Бухгалтерский учет. М.: Юрайт-Издат, 2009. – С. 192.
5. План счетов [Электронный ресурс]. URL: wiki.klerk.ru/.
6. Шеремет Д.А. Управленческий учет». М.: ФБК ПРЕСС, 2000. – С. 512.