

Управленческий учёт и его роль в экономике

Марцева С.В.

Белорусский национальный технический университет

Развитие рыночных отношений в Республике Беларусь повышает ответственность и самостоятельность предприятий в выработке и принятии управленческих решений по обеспечению эффективной их работы. Результаты производственной, коммерческой, финансовой и других видов хозяйственной деятельности зависят от разнообразных факторов, находящихся в разной степени связи между собой и итоговыми показателями. Их действие и взаимодействие различны по своей силе, характеру и времени. Причины или условия, порождающие эти факторы, также различны. Не вскрывая и не оценивая направление, активность и время их действия, нельзя обеспечить эффективность управления. Итоговые показатели деятельности субъекта хозяйствования зависят от возможности снижения затрат на производство продукции. Направления снижения затрат необходимо рассматривать с точки зрения оптимального сочетания уменьшения издержек и повышения качества.

Учет затрат - основа любых решений в области управления издержками, поэтому от точности и своевременности их измерения напрямую зависит эффективность решений в области управления.

Рассматривая формирование элементов затрат себестоимости продукции на предприятиях Республики Беларусь, следует отметить, что их состав до сих пор имеет ряд так называемых проблемных зон неразрешенных вопросов. Некоторые элементы затрат берутся укрупнено в зависимости от тех или иных показателей, что отрицательно сказывается на величине себестоимости продукции. Учёт ведется традиционным методом - методом полного учёта затрат, который имеет ряд недостатков, не позволяющих чётко отслеживать причины возникновения и поведение затрат в зависимости от влияния различных факторов, а также не дающего ответа на вопрос о себестоимости продукции, работ, услуг ещё до завершения отчётного периода.

Современная система управления затратами на отечественных предприятиях не эффективна, т.к. управленческий учёт

рассматривается как синоним производственного учёта. Управление затратами – это вид учетной деятельности, который характеризуется сбором, анализом, подготовкой и предоставлением информации, необходимой для принятия управленческих решений в области планирования, контроля, организации и регулирования деятельности предприятия в целом и его отдельных подразделений. Н.Г.Чумаченко отмечает, что «в управленческом учёте делается упор на составление предварительных смет затрат, на оперативное выявление отклонений от смет, на систематический анализ издержек производства и вариантов управленческих решений на базе оценки их себестоимости» [1, с. 4].

К.Друри полагает, что «следует понимать различие между производственным и управленческим учётом». По его мнению, в системе производственного учёта определяются производственные затраты для оценки стоимости материально-производственных запасов, что отвечает требованиям внешней финансовой отчётности, в то время как задачей управленческого учёта является подготовка соответствующей информации для должностных лиц внутри организации, которая необходима для принятия правильных решений. Он считает, что «управленческий учёт - это процесс подготовки информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой как принятие решений, контроль и регулирование» [2, с. 13].

Не следует воспринимать управленческий учёт как что-то новое для отечественной экономики. Управленческий учёт в той или иной степени присутствует в каждой организации. На отечественных предприятиях детально проработаны вопросы, связанные с планированием основных экономических показателей, анализом отклонений фактических данных от плановых, разработкой и применением нормативного метода учёта.

Также известен и внутренний хозяйственный (коммерческий) расчёт (управление по центрам ответственности). Методология их внедрения и использования была разработана советскими учёными для большинства отраслей народного хозяйства.

Суть управленческого учёта заключается в соединении разрозненных наработок эффективного управления в единую систему и направление её на повышение финансового результата организации.

В отечественной практике в целях управленческого учёта используется следующая классификация основных видов затрат: сырье и материалы, энергия, заработная плата производственного персонала, заработная плата вспомогательного персонала, оклады служащих, отчисления на социальные нужды, затраты на ремонт, налог на землю, налоги на капитал субъекта промышленности, паевые взносы, расходы на юридические услуги, платежи по страхованию, арендные выплаты, расходы на рекламу, оплата услуг банка, затраты на капитал, амортизационные отчисления на здания, амортизационные отчисления на оборудование, специальные конструкции, комиссионные вознаграждения, затраты на отправку грузов.

Немецкие же специалисты предлагают использовать классификацию затрат для целей управленческого учёта по следующим критериям:

- ✓ вид потребляемых благ (затраты на содержание персонала, использование материальных ресурсов, капитал; оплата услуг сторонних организаций; расходы на налоги, сборы и взносы);
- ✓ производственные функции (затраты на снабжение и складирование, на производство, на сбыт и управление);
- ✓ вид учета затрат (прямые и косвенные затраты);
- ✓ поведение при изменении объема производства (постоянные и переменные затраты);
- ✓ происхождение используемых ресурсов (первичные и вторичные затраты);
- ✓ отношение затрат к выплатам (затраты, равные выплатам, и затраты, не равные выплатам).

От правильности оценки возникающих у субъекта производственно - хозяйственной деятельности затрат зависит точность и объективность управленческого учёта, а значит, и объективность, обоснованность и правильность принимаемых стратегических и тактических управленческих решений. Поэтому будущее современного производства невозможно без усовершенствования системы управления затратами.

Литература

1. Чумаченко, Н.Г. Принятие решений в управлении производством / Н.Г.Чумаченко. - М.: Финансы, 2017. - 275 с.

2. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учёт / К.Друри. - М.: Аудит: ЮНИТИ, 2016. - 560 с.

Фасилитация преобразований посредством Scrum

Матяс И.Д.

Белорусский национальный технический университет

Способ организации работы имеет значение. Генри Гант придумал свои диаграммы в 1910 году. Пионерами в ее использовании стали армейские службы. Последователями – бизнес. Эффективность достижения цели была выше, когда предстоящая работа детально изображалась графически и становилась доступной для всех участников проекта. Главным врагом такой схемы выступила реальность. И чем выше становилась скорость ее изменения, тем меньше пользы стали приносить визуализированные планы.

Новый подход к управлению проектами, получивший название Scrum (схватка, метод командной игры), появился в начале 90-х. Его автор – Джефф Сазерленд, советник крупного венчурного фонда, а теперь уже и глава компании Scrum. Исследуя ошибки компаний, Джефф Сазерленд выделил два обязательных фактора управления проектами: подконтрольность и предсказуемость. Эти вещи порождают огромное количество документов, призванных гарантировать, что: все предусмотрено до малейших деталей, все сроки просчитаны, перерасхода финансовых средств не случится... Сверхконтроль часто вызывает усталость команды, затягивает процесс, приводит к дополнительным затратам, а порой и к провалам проектов. Scrum-подход Джеффа Сазерленда не появился из «ниоткуда». Он берет начало в приемах организации работы японских предприятий: в знаменитом подходе непрерывного совершенствования «Кайдзен», в модели управления качеством под названием цикл Деминга, или цикл PDCA (Plan – Do – Check – Act/ «Планировать, действовать, проверять, контролировать»). Методология Scrum поддерживает лучшие идеи стратегического менеджмента и здорово с ним согласуется. Она нацелена на регулярную проверку хода работы, сверку правильности