

УДК 338.47-048.38:005.21

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ В СИСТЕМЕ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ НА МОРСКИХ ТРАНСПОРТНЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ УКРАИНЫ

Пархоменко И.Н., аспирант (ОНМА)

Розглядається проблеми інформаційного забезпечення фінансового менеджменту в сучасних умовах на судноремонтних підприємствах. Також вивчені погляди вчених на теоретичні основи управлінського обліку і обґрунтована необхідність його вдосконалення на судноремонтних підприємствах для отримання усієї необхідної інформації про виробничий процес і аналізу витрат на проведення ремонтних робіт при пошуку можливостей підвищення прибутків підприємства.

Ключові слова: *фінансовий менеджмент, інформаційне забезпечення, фінансовий облік, управлінський облік, нормативний метод обліку, система обліку "стандарт-кост"*

Постановка проблемы. Эффективность работы любого предприятия, в том числе и судоремонтного, во многом зависит от налаженности финансового менеджмента, обеспечивающего самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и положение на рынке. Для его осуществления необходима плановая, нормативная, учетная и аналитическая информация, так как основные функции менеджмента (контроль и регулирование) реализуются в процессе сопоставления плановых данных и данных оперативного учета.

Анализ последних исследований и публикаций. В последнее время появилось много публикаций посвященных проблемам ведения управленческого учета и необходимости его применения на практике при управлении финансами предприятия. Это проблема изучалась такими учеными, как А. Апчер, А. Бородин, Н. Чумаченко, В. Моссаковский, В. Ластовецкий, Л. Нападовская, А. Загородний, З. Гуцайлюк, Ф. Бутынец, Т. Карпова, С. Голов, В. Палий и Н. Данилочкина [1-4; 7-12; 14].

В ходе изучения ситуации, сложившейся на судоремонтных предприятиях Украины, было выявлено, что к числу наиболее характерных проблем, препятствующих их эффективному функционированию можно отнести неэффективность систем управления финансами предприятия, обусловленную недостаточностью необходимой информации. Учитывая то, что главной целью коммерческого предприятия является максимизация прибыли, а главным препятствием при достижении этой цели – издержки производства, поэтому правильно организованный управленческий учет и применение современных методов учета даст возможность снизить издержки и повысить прибыльность предприятия.

Цель статьи. Изучение данной темы является обоснование необходимости применения

на судоремонтных предприятиях современных методов управленческого учета для обеспечения необходимой оперативной информацией процессов финансирования оборотного и основного капитала.

Изложение основного материала исследования. Переход Украины к рыночным отношениям повлек за собой и необходимость реформирования систем управления внутри предприятий с целью его адекватного и своевременного реагирования на изменения во внешней среде. Учет и до сегодняшнего дня использовался для управления, однако с постановкой новых задач перед менеджерами возникла и необходимость в разработке новых видов учета для получения более полной и своевременной информации, которая бы отражала ситуацию, сложившуюся на конкретном предприятии учитывая его особенности и вид деятельности.

Направления исследований и принятие финансовых решений в сложившихся условиях должно основываться на информационные потоки, позволяющие реально оценить возможности предприятия в текущем периоде с учетом всех возможных изменений в будущем. Решение такого рода задач не может помочь анализировать только бухгалтерскую отчетность и структуры доходов предприятия, необходимо изучить все статьи расходов и учесть все факторы внешней среды которые могут на них повлиять.

В. Палий изучая понятие управленческого учета, отметила, что управленческий учет выходит за пределы собственно учета и управленческие параметры отражаются в оперативном учете и становятся методами статистического наблюдения [14]. Можно также согласиться с мнением А. Бородинки, который определяет внутрихозяйственный учет как систему, включающую оперативный, статистический и бухгалтерский учет, а по содержанию, значению и

решению задач выполняет роль управленческого учета, но в то же время каждый вид учета сохраняет свою функциональную индивидуальность. Объектом учета, кроме издержек производства, может быть учет выпуска продукции, использование трудовых ресурсов и фонд оплаты труда, учет финансовых результатов и др. [2]. И так, на практике управленческий учет является синтезом оперативного и статистического учета.

Для обоснования необходимости ведения управленческого учета в разных источниках приводится отличие между финансовым и управленческим учетом, которое заключается в том, что ориентированы на внешних и внутренних пользователей соответственно, а также финансовый учет показывает ситуацию на предприятии в целом, а управленческий – по центрам ответственности, продуктам, либо зонам сбыта [9]. Важной чертой, отличающей финансовый учет от управленческого, является также направленность: финансовый учет – историческая информация (о результатах уже осуществленных операций); управленческий учет – прогнозируемая информация (о возможных результатах будущих операций) [4].

Еще одним отличием является степень регулирования со стороны: регулирование финансового учета осуществляется при помощи законодательной базы, а управленческого – на усмотрение руководителей предприятия.

Управленческий учет, в свою очередь, – неотъемлемая часть менеджмента, связанная с выявлением, предоставлением и интерпретацией информации [1].

Опираясь на взгляды С. Ф. Голова и Н. Г. Данилочкиной, не следует считать управленческий учет контроллингом или рассматривать контроллинг как составляющую бухгалтерского учета. Контроллинг – это новое явление в теории и практике современного управления, возникшее на стыке экономического анализа, планирования, управленческого учета и менеджмента. Контроллинг переводит управление предприятием на качественно новый уровень, интегрируя, координируя и направляя деятельность разных служб и подразделений предприятия на достижение оперативных и стратегических целей, однако не следует его отождествлять с управленческим учетом, который является его составной частью [4; 7].

З. Гуцайлюк говорит о том, что ни финансовый, ни управленческий учеты не имеют специальных методик, которые помогали бы получать информацию собственникам для принятия важных инвестиционных решений и делает акцент на необходимости использования стратегического учета, который, используя данные

бухгалтерского учета и специальные приемы, выдает такую информацию. Стратегический учет направлен на изучение внешней среды и непосредственно стратегии деятельности предприятия [6]. Преимущество стратегического учета в том, что он ориентирован сугубо на будущее развитие предприятия, а не подведение итогов о проведенной работе и учитывает как внутренние, так и внешние факторы, влияющие на результаты, а управленческий учет в данном случае будет выступать лишь его составной частью.

Например, В. Ластовецкий вообще опровергает существование управленческого учета и называет его учетом коммерческим или производственным, он утверждает, что его нельзя также отнести к одному из видов бухгалтерского учета, так как тут не используются счета и принципы двойной записи. Такой же точки зрения придерживается и В. Моссаковский, обосновывая ее тем, что информацию управленческого учета можно рассматривать как учетную лишь в той части, которая касается данных о фактическом уровне затрат и доходов, но ни в коем случае не плановых и аналитических данных [10; 11].

Профессор Ф. Бутынец в свою очередь критикует трактовку управленческого учета как нового направления бухгалтерского, который на самом деле представляет собой синтез счетоводства, калькулирования, анализа, прогнозирования, экономико-математических и других методов. По его мнению дальнейшее развитие бухгалтерского учета также связано с интеграцией всех подсистем и видов учета в единую информационную систему на основе новейших компьютерно - информационных технологий [3].

Исходя из изложенного выше, можно согласиться с определением, которое дает Л. Нападовская: управленческий учет – это самостоятельный вид учета, основным назначением которого является сбор, обработка, анализ и интерпретация информации, необходимой для принятия финансовых решений. Новое представление, на котором в будущем будет базироваться система учета (как в теории, так и на практике), состоит в том, что учет должен быть системным, оперативным и одновременно обеспечивать стратегическое развитие предприятия [12].

Еще в советский период много внимания уделялось контролю за всеми процессами, происходящими на предприятиях, за всей деятельностью предприятий, в том числе и за производством. Так В. Ластовецкий отмечает, что информацию о ходе производственных процессов фиксировали не только в первичных документах, но и в сводках за короткие промежутки времени –

смену, сутки, пятидневку, декаду. Называли эти сводки оперативным учетом, подобно тому, как мы сейчас называем такую же информацию, зафиксированную в сводных первичных документах (отчетах), но без составления официальных сводок для вышестоящих органов управленческим учетом [10].

Как отмечает Т. Карпова в конце 40-х начале 50-х гг. учет стал не только средством обработки и группировки экономической информации, содержащейся в первичных документах, но и превратился в «исполнителя» управленческой политики предприятия [9].

Л. Нападовская пишет, что системный подход к управлению себестоимостью продукции как наиболее эффективный в современный период означает дополнение учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции функциями планирования, нормирования, анализа себестоимости продукции и подготовки проектов управленческих решений [13]. Что касается СРЗ, то тут некоторые из методов тоже применяются: планирование выражается в осуществлении сметно-финансовых расчетов, которые в свою очередь пересматриваются на основе актов выполненных работ, составляется прейскурант цен на оказываемые услуги, который также корректируется при изменении условий внешней среды.

В статье, посвященной сравнению нормативного метода и «стандарт-кост» Т. Слезко отмечает, что при применении нормативного учета фактическая себестоимость продукции исчисляется алгебраическим суммированием нормативной себестоимости и выявленных за отчетный период изменений норм и отклонений от них. Производится ежедневное обобщение и анализ отклонений от норм по местам возникновения затрат и в центрах ответственности, что позволяет руководителям производственных подразделений своевременно устранять неполадки, которые возникают в организации производства, и предупреждать их возникновение в будущем [17].

В свою очередь система учета «стандарт-кост» используется как инструмент контроля за издержками производства и калькулирования себестоимости продукции, а также для управления, планирования и принятия необходимых решений. Смысл состоит в том, что в данном учете отражается то, что должно произойти (нормативные или стандартные затраты), а не то, что произошло (фактические затраты).

Отличие «стандарт-кост» от нормативного метода состоит в том, что нормы являются строгими, устанавливаются на продолжительный период времени и пересматриваются только в случае существенных

изменений в организации производства (освоение нового изделия). Также существенным является то, что при нормативном методе затраты от изменений норм и отклонений от них отражаются в оборотных ведомостях затрат на производство по отдельным видам изделий и ежемесячно списываются или на себестоимость продукции или на виновных лиц, а при применении «стандарт-кост» учет отклонений от норм ведется на отдельном счете по каждой статье затрат на протяжении отчетного периода и списываются они на финансовые результаты.

Делает акцент на преимуществе такой системы учета производственных затрат над другими, которое состоит в том, что на основе установленных стандартов можно определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию изделия, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет о результатах производства и реализации продукции, которую планирует получить предприятие [17].

Выводы данного исследования и перспективы дальнейших работ в этом направлении. Управленческий учет следует рассматривать как систему, которая предоставляет финансовую и нефинансовую информацию для осуществления финансового менеджмента, направленного на достижение стратегической цели предприятия. Он должен фокусировать внимание на будущем, на том, что можно сделать, чтобы повлиять на ход событий и не пытаться изменить прошлое, а искать возможности оптимизации перспективного состояния. Управленческий учет включил в себя уже существовавшие виды учета такие, как оперативный и статистический с добавлением учета внешних факторов и при условии ориентира на будущее.

Применяемый на судоремонтных предприятиях нормативный метод учета затрат является эффективным, однако в условиях рыночных отношений и конкуренции он имеет ряд недоработок. Более прогрессивной является система учета и контроля затрат по установленным стандартам и по отклонениям от них, получившая название «стандарт-кост». С ее помощью на основе предварительно установленных стандартов можно заранее определить сумму ожидаемых затрат, исчислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также составить отчет об ожидаемой прибыли. Также учет отклонений от стандартов в конце отчетного периода, присущий именно системе стандарт - кост дает возможность точно спланировать работу предприятия на будущий год.

СПИСОК ЛІТЕРАТУРИ

1. Апчер А. Управленческий учет: принципы и практика: Пер. с англ. И.А.Смирнова и др. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирнова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
2. Бородин А. Внутрихозяйственный (управленческий) учет: концепция и организация // Бухгалтерский учет и аудит. – 2001. – № 2. – С. 45-53.
3. Бутынец Ф. Еще раз о бухгалтерском учете как науке // Бухгалтерский учет и аудит. – 2005. – № 10. – С. 20-29.
4. Голов С. Ф. Управленческий учет: Учебник. – К.: Либра, 2004. – 576 с.
5. Гуцайлюк З. Еще раз о месте и роли управленческого учета в информационной системе хозяйствующих субъектов // Бухгалтерский учет и аудит. – 2004. – № 11. – С. 45-49.
6. Гуцайлюк З. Прогнозный (стратегический учет) и современные проблемы развития теории бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет и аудит. – 2006. – № 2. – С. 14-19.
7. Данилочкина Н. Г. Контроллинг как инструмент управления предприятием / Е. А. Ананькина, С. В. Данилочкин, Н. Г. Данилочкина и др. Под ред. Н. Г. Данилошкиной – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 279 с.
8. Загородний А. Управленческий учет как система информационного обеспечения управленческих решений // Бухгалтерский учет и аудит. – 2004. – № 7. – С. 35-37.
9. Карпова Т. П. Управленческий учет: Учебник для студентов вузов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
10. Ластовецкий В. Какой вид учета не является управленческим? // Бухгалтерский учет и аудит. – 2003. – № 4. – С. 40-44.
11. Моссаковский В. Виды учета в современных условиях и их обоснование // Бухгалтерский учет и аудит. – 2002. – № 6. – С. 22-29.
12. Нападовская Л. Методологические основы управленческого учета // Бухгалтерский учет и аудит. – 2004. – № 4. – С. 26-30.
13. Нападовская Л. Управленческий учет: суть, значение и рекомендации по его использованию в практической деятельности отечественных предприятий. – 2004. – № 4. – С. 26-30.
14. Палий В. Ф. Организация управленческого учета. – М.: Бератор – Пресс, 2003. – 224 с.
15. Чумаченко Н. Управленческий учет в Украине // Бухгалтерский учет и аудит. – 2001. – № 6. – С. 43-47.
16. Чумаченко Н. Управленческий учет нуждается в поддержке // Бухгалтерский учет и аудит. – 2003. – № 5. – С. 3-7.
17. Слезко Т. Методы учета затрат «стандарт-кост» и нормативный: история и современность // Бухгалтерский учет и аудит. – 2007. – № 7. – С. 3-8.

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы информационного обеспечения финансового менеджмента в современных условиях на судоремонтных предприятиях. Также изучены взгляды ученых на теоретические основы управленческого учета и обоснована необходимость его совершенствования на судоремонтных предприятиях для получения всей необходимой информации о производственном процессе и анализа затрат на проведение ремонтных работ при поиске возможностей повышения прибыльности предприятия.

Ключевые слова: финансовый менеджмент, информационное обеспечение, финансовый учет, управленческий учет, нормативный метод учета, система учета «стандарт-кост».

Summary. The problems of the informative providing of financial management are examined in modern terms on ship-repair enterprises. The looks of scientists are also studied to theoretical bases of administrative account and necessity of his perfection on ship-repair enterprises for the receipt of all necessary information about a productive process and break-down of expenses on realization of repair works at the search of possibilities of increase profitability enterprises.

Keywords: financial management, informative providing, financial account, administrative account, normative method of account, system of account of "standard -cost".

*Рецензент д.э.н., профессор ОНМА Примачев Н.Т.
Эксперт редакционной коллегии к.э.н., доцент УкрГАЖТ Зубенко В.А.*