

УДК 338

***СТРУКТУРНЫЙ АНАЛИЗ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ НЕФТЕГАЗОВОЙ ОТРАСЛИ***

Шаньшиерова А.Н.,

магистрант,

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Мухина Е.Р.,

к.э.н., доцент кафедры,

Пермский национальный исследовательский политехнический университет,

Пермь, Россия

Аннотация

В данной статье приведены понятия управленческого учета на базе систематизации терминов исходя из выполняемых им задач. Кроме этого изучен ряд подходов к структурированию методов управленческого учета. Проанализированы элементы структуры управленческого учета. Проведен анализ подходов к структурированию элементов системы управленческого учета, исходя из которого выявлена связь систем с процессом управления и учетным процессом. Описаны аспекты, необходимые для обеспечения системы управленческого учета.

Ключевые слова: управленческий учет, анализ, прогнозирование, контроль, подходы.

STRUCTURE ANALYSIS OF THE SYSTEM OF MANAGEMENT

ACCOUNTING AT THE ENTERPRISES OF THE OIL AND GAS INDUSTRY

Sharshenova A. N.,

graduate student

*Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Mukhina E. R.,
*PhD in Economics, associate Professor,
Perm National Research Polytechnic University,
Perm, Russia*

Annotation

This article formulates the terminological concepts of management accounting on the basis of systematization of the concept based on the tasks performed by it. In addition, three approaches to the structuring of management accounting methods were studied. The elements of management accounting structures are analyzed. The analysis of re approaches to structuring re elements of the re management accounting system on the basis of which revealed the relationship of systems with the management process and accounting process. The positions necessary for providing the system of management accounting are described.

Keywords: management accounting, analysis, forecasting, control, approaches.

На сегодняшний день бухгалтерский учет на предприятии нефтегазовой отрасли не обеспечивает управленческий состав необходимой информацией, не может удовлетворить запросы предприятия в условиях рынка, поэтому появляется необходимость внедрения системы управленческого учета, которая позволяет руководству нефтегазового предприятия получить необходимую информацию для нормирования, планирования, контроля и регулирования, а также учета и анализа затрат.

Система управленческого учета необходима для того, чтобы содействовать руководству в принятии оптимальных решений, которые касаются стадии маркетинга, разработки изделий, маркетинга, обоснования цены, ассортимента

продукции и т.д. Управленческий учет, в целом, является важной областью контроля за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия, и влияет на эффективность экономики организации.

С целью исследования сущности заявленной категории проведем структурный анализ системы.

Для этого изучим содержание управленческого учета при помощи анализа методологических и теоретических аспектов, рассмотренных в трудах таких авторов, как Ришар Ж, Семяновский А. А, Чмель А., Вандер Вил, Палий В., Хан Д., Уорд К., Сокольникова И. В., Гроот Т., Герсонская И.В., Лукка К., Друри К.

На базе проведенного анализа можно выделить три основных направления управленческого учета в зависимости от выполняемых им задач:

1. Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции.
2. Учет финансовых результатов по центрам ответственности.
3. Дифференцированный учет.

Неоднозначность трактовки управленческого учета связана с разделением его авторами на более узкое и широкое понимание. В узком смысле управленческий учет содержит функции регистрации, сбора, обобщения информации. В более широком - систему управления организацией, содержащую все функции управления: организация, контроль, учет, анализ, планирование, принятие решения.

При анализе рассматриваемых определений управленческого учета (таблица 1) первоначально отражают функции управленческого учета, которые говорят о неразрывной связи управленческого учета со сбором информации, анализом и прогнозированием.

Далее проанализируем структурные составляющие управленческого учета (таблица 2).

Таблица 1. Анализ направлений к определению термина «Управленческий учет»

| Направление | Автор | Определение |
|---|----------------------|--|
| Учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции (работ, услуг). | Ришар Ж. | Управленческий учет представляется частью динамического учета. Имеет своей целью учет затрат и калькуляцию себестоимости работ и услуг по их функциям, центрам ответственности, рынкам и т.д.[5] |
| | Семяновский А. А. | Управленческий учет – процесс измерения, выявления, анализа, накопления, переработки и передачи информации о хозяйственно деятельности, используемой в управлении для планирования, оценки и контроля затрат и результатов внутри организации и обеспечение соответствующего подотчетного использования ресурсов.[6] |
| | Чмель А. | Управленческий учет – деятельность, связанная с подготовкой информации для руководства организации; существенную часть управленческого учета составляют учет и анализ затрат.[11] |
| Учет финансовых результатов по центрам ответственности. | Вандер Вил, Палий В. | Управленческий учет – стадия учетной деятельности, нацеленная на предоставление информации руководству для планирования, контроля в процессе управления. Главная цель – совершенствование качества распоряжения средствами.[8] |
| | Хан Д. | Управленческий учет – одна из составных частей контроллинга. [10] |
| | Уорд К. | Управленческий учет – функция финансового управления, выраженная в содействии управленческому персоналу компании в процессе принятия финансовых управленческих решений, участии специалистов по финансам в рабочих группах, вырабатывающих решения. [9] |
| Дифференцированный учет. | Сокольникова И. В. | Управленческий учет можно определить как вид деятельности в рамках одного предприятия, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации[7] |
| | Гроот Т., Лукка К. | Управленческий учет – бизнес-функция, состоящая в получении информации, помогающей менеджерам в их планово-контрольной деятельности. Мероприятия управленческого учета – это сбор информации, ее классификация, обработка, подготовка отчетности, анализ и интерпретация данных. [4] |
| | Друри К. | Управленческий учет – предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность, производительность текущих операций.[3] |

Таблица 2. Характеристика элементов системы управленческого учета

| Автор | Элементы структуры управленческого учета |
|----------------------|--|
| Ришар Ж | Сбор информации |
| | Анализ |
| Семяновский А. А. | Сбор информации |
| | Анализ |
| | Планирование |
| | Контроль |
| Чмель А | Сбор информации |
| | Анализ |
| Вандер Вил..Палий В. | Сбор информации |
| | Планирование |
| | Контроль |
| Хан Д. | Контроль |
| Уорд К. | Планирование |
| | Контроль |
| Сокольникова И. В. | Планирование |
| | Анализ |
| | Контроль |
| | Сбор информации |
| Гроот Т., Лукка К | Сбор информации |
| | Анализ |
| | Планирование |
| Друри К | Контроль |
| | Сбор информации |
| | Прогнозирование |

В соответствии с таблицей 2 основной задачей управленческого учета является подготовка необходимой актуальной информации для анализа и принятия наиболее выгодного управленческого решения по повышению качества производства и тем самым оптимизации процесса управления на предприятии.

Исследуем выделенные элементы структур управленческого учета с позиции функционального, структурного, процессного подхода (таблица 3).

Таблица 3. Анализ подходов к структурированию элементов системы управленческого учета

| Элементы системы управленческого учета | Автор | | | | | | | | |
|---|---------|-------------------|---------|-----------------------|--------|---------|-------------------|-------------------|---------|
| | Ришар Ж | Семяновский А. А. | Чмель А | Вандер Вилл. Палий В. | Хан Д. | Уорд К. | Сокольников И. В. | Гроот Т., Лукка К | Друри К |
| Функциональный подход | | | | | | | | | |
| Прогнозирование | | + | | | | + | + | + | + |
| Оперативное планирование | | + | | + | | + | + | + | + |
| Управленческий контроль | | | | + | + | + | + | | + |
| Управленческая отчетность | | | | | | | | | |
| Производственный учет (управленческий учет издержек производства) | + | + | + | | | | | | |
| Нормирование | | | | | | | | | |
| Управленческий анализ | + | + | + | + | + | + | + | + | + |
| Бюджетирование | | | | | | | | | |
| Стратегическое планирование | | + | | + | | + | + | + | + |
| Контроллинг: в том числе принятие решений стимулирование | | | | | + | | | | |
| Эффективное использование ресурсов | | + | | | | | | | |
| Структурный подход | | | | | | | | | |
| Результаты и оценочные показатели | | | | | | | | | + |
| Регламенты и стандарты | | | | | | | | | + |
| Бизнес-процессы | | | | | | | | + | + |
| Центры ответственности | + | | + | + | + | | | | |
| Процессный подход | | | | | | | | | |
| Система агрегирования данных | | | | | | | + | | |
| Система организации данных | | | | | | | + | | |
| Система сбора данных | | | | | | | + | | |

Все авторы в той или иной степени характеризуют тесную связь управленческого учета с системой управленческого анализа и сбора

информации. Таким образом при сравнении мнений авторов можно выделить наиболее совпадающие мнения, такие как у авторов: Друри К и Сокольникова И. В. Уорд К., Семяновский А. А. выделяют такие элементы управленческого учета как: прогнозирование, оперативное планирование, управленческий анализ, управленческий контроль, стратегическое планирование. Ришар Ж. и Чмель А пользуются элементами: производственный учет (управленческий учет издержек производства), управленческий анализ, центры ответственности, пользуясь при этом еще и структурным подходом. Сокольникова И. В. воспользовалась процессным подходом, в котором описаны процессы, направленные больше на определенную организацию: система агрегирования данных (информация и отчеты, сформированные на основании актуальной собранной информации), система организации данных (выбор информации на основе которой будут решаться управленческие задачи), система сбора данных (определяет порядок формирования информации для управленческого учета).

Различие структурных наполнений управленческого учета отражает связь систем с процессом управления и учетным процессом и направлено на достижение следующих целей:

- Анализ происходящих событий, на основе которого формируются рекомендации.
- Обеспечение актуальной, достоверной информацией управленческого персонала организации для принятия объективных оперативных управленческих решений.

Для реализации вышеописанных целей системе управленческого учета необходимо обеспечивать несколько позиций. (Рисунок 1)

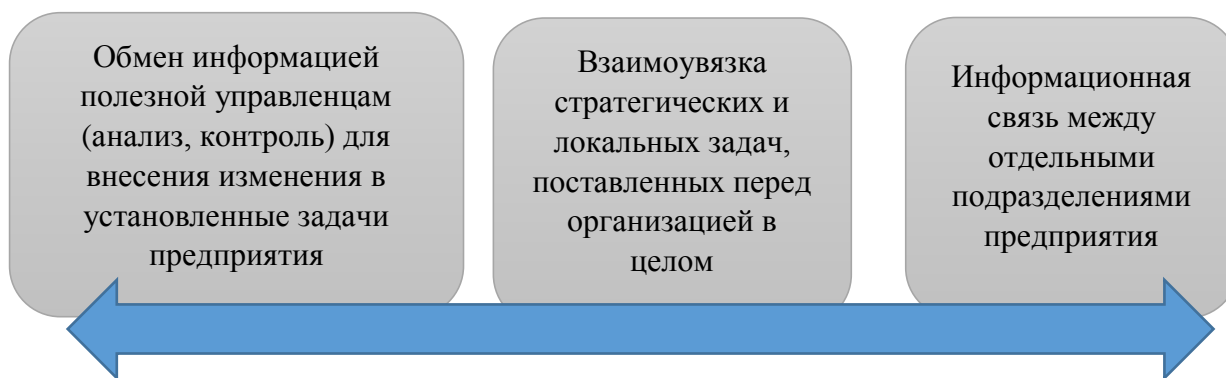


Рисунок 1. Позиции необходимые для обеспечения системы управленческого учета

Таким образом, в рамках данной статьи были проведен структурный анализ системы управленческого учета, позволивший авторам выделить ключевые элементы системы учета, сформулировать приоритетные цели системы, что в конечном итоге позволило обозначить управленческий учет, прежде всего, как упорядоченную систему сбора, анализа, планирования и контроля с целью принятия оптимальных управленческих решений.

Библиографический список:

1. Герсонская И.В. Учет производственных затрат предприятия по центрам ответственности // Дневник науки. 2019. №1 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.dnevniknauki.ru/images/publications/2019/1/economy/Gersonskaya.pdf> (Дата обращения 15.01.2019).
2. Григорьева Ю.А. Оптимизация бизнес-процессов на предприятиях нефтегазового сектора // Вектор экономики. 2017. №10 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2017/10/economicsmanagement/Grigorieva.pdf> (Дата обращения 12.01.2019).
3. Друри К. Управленческий учет для бизнеса – решений /К. Друри: Учебник/ Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.

4. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний/ Т. Аренс, У. Аск, А. Баретта и др.; Общ. ред.: Т. Грот и К. Лука; Пер. с англ.: К. Юрашкевич и др. – Мн.: Новое знание, 2004. – 416 с.
5. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика: Пер. с фр./ Под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 160 с.
6. Семяновский А.А. Трансфертное ценообразование как область деятельности бухгалтерии // Бухгалтерский учет. 1992. - №2. - с. 29-34.
7. Сокольникова И.В. Управленческий учет. Бюджетирование. Контроллинг : Учебный модуль / И. В. Сокольникова, Всерос. акад. внеш. торговли. – М. : ВАВТ, 2005. – 163 с.
8. Управленческий учет/ Под ред. В. Паля и Р. Вандер Вила. –М.: ИНФРА-М, 1997. –480 с.
9. Уорд К. Стратегический управленческий учет/ К. Уорд. Пер. с англ.– М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. – 448 с.
10. Хан Д. Планирование и контроль: концепция контроллинга / Пер. с нем. / Под ред. А. А. Турчака, Л. Г. Головача, М. Л. Лукашевича. – М.: финансы и статистика, 1997. – 800 с.
11. Чмель, А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 175 с.
12. Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р. Исследование структурных составляющих учетно-аналитической системы / Т.Г. Шешукова, Е.Р. Мухина // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2016. - №2.

Оригинальность 74%