дайте в руки мне... учет

формирование системы управленческого учета на предприятиях распределительно-электросетевого комплекса

Управленческий учет на предприятии распределительно-элктросетевого комплекса (РЭСК) представляет собой учетно-информационную систему, которая позволяет должным образом структурировать производственно-экономическую деятельность предприятия и формировать агрегированную информационную базу, необходимую для эффективного анализа и принятия стратегических и оперативных управленческих решений.

Гарбузов В.В.
аспирант БГТУ
им. Шухова

Полтавцев Д.В.
аспирант БГТУ
им. Шухова

Необходимо отметить, что существует множество подходов к определению понятия «управленческий учет» (УУ). Известно, что данный термин, используемый в отечественной практике, основывается на термине *«managerial accounting»,* предложенном американскими учеными, и его европейском аналоге «контроллинг». Эти два термина не являются полностью эквивалентными, они отражают два подхода к пониманию термина «управленческий учет», которые можно охарактеризовать следующим образом:

- *первый* рассматривает УУ как систему сбора и интерпретации информации о затратах, издержках и себестоимости продукции, что ближе к термину «контроллинг», при этом большое внимание уделяется нормативному характеру подобной информации и ее значению для получения «внешней отчетности» предприятия.
- *второй* подход предполагает, что основная задача учетной деятельности - это обеспечение менеджмента компании своевременной и полной информацией, необходимой для принятия

«управленческий учет» основывается на термине managerial accounting, предложенном американскими учеными, и его европейском аналоге «контроллинг»

управленческих решений, и что имеет место «системно-зависимый» характер учетной деятельности, то есть тесная,неразрывная связь технологий учета с технологиями управления компанией в целом.

Такой подход соответствует современному понятию «managerial accounting», который может быть переведен как «организация учета, исходя из потребностей управления». При таком подходе к понятию «управленческий учет» относится не только система сбора и анализа информации об издержках предприятия, но и система управления бюджетами (то есть планирования), а также система оценки деятельности подразделений, более близкая к управленческой деятельности, нежели бухгалтерские технологии. Существует специализированная трактовка данного понятия, которая под «managerial accounting» понимает формирование специализированных отчетов из имеющихся бухгалтерских данных в целях поддержки принятия решений. Следует отметить, что получить указанные отчеты можно только при наличии соответствующей информации в учетных регистрах.

В современном развитии западных источников термина «управленческий учет» (УУ) центр тяжести все более и более смещается на слово «управленческий». Этот процесс связан с тем, что методика и технология организации учета определяются именно управленческой задачей, стоящей перед предприятием. При этом необходимо помнить, что учет и анализ издержек с целью их снижения и оптимизации является одним из основных подходов управления коммерческой структурой. Однако при решении данной задачи, делая выбор формы и методов учета, недостаточно руководствоваться только требованиями финансовой или налоговой оптимизации деятельности.

Необходимо учитывать и требования технологии основной деятельности энергокомпании, которые, как правило, серьезно влияют на конечный результат. К примеру, оперативный анализ «ликвидности» дебиторской и кредиторской задолженности и управление ими - весь-

айте
з руки мне..

ма эффективное средство улучшения финансовых результатов. Но для эффективного выполнения подобного анализа необходимо вести весьма детальные учетные регистры, в том числе иметь «сквозную» аналитику по кредиторам/дебиторам.

В связи с необходимостью изменения набора учетной информации для целей управления в помощь «нормативному» или «налоговому» учету вполне естественно приходит учет управленческий, который в действительности существовал всегда, даже в нашей коммерческой практике; зачастую ранее он назывался «черным». Методика его использования точно соответствовала методике использования данных УУ: на базе «черных» данных прогнозировались финансовые результаты, принимались решения, а затем на основании этих решений и результатов формировались данные «белого учета».

При внедрении УУ на предприятии РЭСК необходимо исходить из второго подхода к нему, так как именно этот подход наиболее предпочтителен в свете проводимой реформы электроэнергетики и изменения требований менеджеров к информационному обеспечению принятия управленческих решений.

В современной отечественной литературе практически нет собственной классификации систем управленческого учета, за исключением некоторых аспектов финансового УУ.

В то же время, создание в компании системы управленческого учета во многом зависит от правильной классификации процессов и технологий в соответствии с систематикой УУ, что позволит выработать правильную методологию учета затрат и результатов деятельности подразделения и сформировать систему управленческой отчетности организации. В общем виде схема внедрения УУ представлена на рис. 1.

Базой управленческого учета являются три элемента:

- технология бизнеса энергокомпании в целом и ее отдельных бизнес-процессов;
- учетная политика энергопредприятия и правила бухгалтерского учета конкретного вида его деятельности;

учет и анализ издержек с целью их снижения и оптимизации является одним из основных подходов управления коммерческой структурой

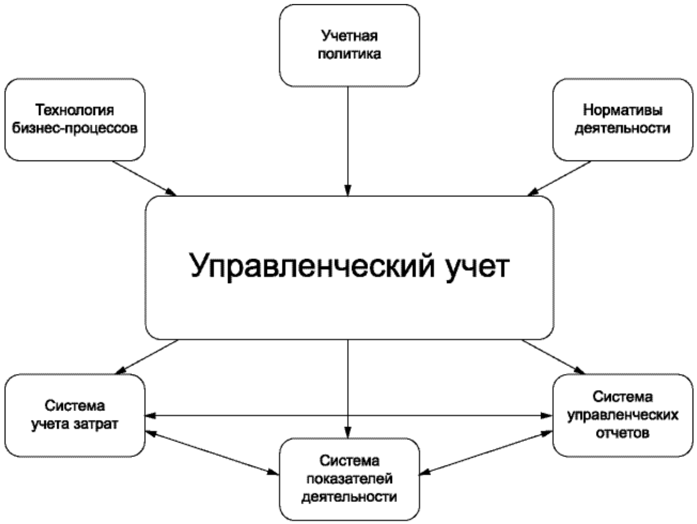
Учетная политика
Технология бизнес-процессов
Нормативы деятельности
Управленческий учет
Система учета затрат
Система управленческих отчетов
Система показателей деятельности

Рис. 1. Схема внедрения управленческого учета

- нормативная база конкретных видов бизнеса энергокомпании.

На основе этих элементов генерируется собственно УУ, который представляет собой систему организации, сбора и агрегирования данных с учетом конкретной управленческой задачи. После завершения процесса формирования УУ внедряется "внешний интерфейс управленческого учета", состоящий из трех взаимосвязанных систем (трех составных частей):

1) учета затрат (интерфейс с финансами);

2) показателей деятельности (интерфейс с регулярным менеджментом);

3) управленческих отчетов (интерфейс с системой принятия решений).

Если "источники" УУ реже подвергаются сомнению, то "составные части" очень часто забываются, будучи сведенными к единственной системе учета затрат. Этого, как показала практика, явно недостаточно для таких сложных бизнес-систем, как энергопредприятия. При этом надо отметить, что как показатели деятельности, так и управленческие отчеты могут иметь нефинансовый характер, отражая специфику деятельности конкретного подразделения.

позиция «не все измеряется деньгами» - это один из принципов управления бизнесом

дайте
в руки мне...

Типичным примером такого отчета служит, например, отчет о движении топлива по складу, который предназначен для принятия решений о времени и размерах закупок, но при этом может не содержать информации о ценах. Информация о рекомендованных ценах закупки может прийти совсем с другой стороны, например, от казначейства или планово-экономической службы, которые определяют ее исходя из размеров установленных тарифов на энергию и состояния рынка. Показателем деятельности складской службы может быть принят некоторый коэффициент соответствия уровня запасов установленному обязательному аварийному запасу.

Такого же рода "нефинансовые", но, тем не менее, важные, а часто и определяющие показатели деятельности имеются практически у всех подразделений. Более того, можно утверждать, что позиция "не все измеряется деньгами" ? один из принципов управления бизнесом.

Внедрение системы управленческого учета позволяет структурировать базы данных и информационные потоки, четко определять и разграничивать ответственность между подразделениями и должностными лицами. Таким образом, данная система является информационной основой мониторинга. Для повышения оперативности сбора, обработки, доступа к информации при создании единых баз данных невозможно обойтись без современных информационных технологий.

Предприятия распределительно-электросетевого комплекса в российских условиях представляют собой крупные энергообъединения (АО-энерго). Они состоят из нескольких предприятий, распределенных географически. Это приводит к тому, что при автоматизации системы мониторинга производственно-экономической деятельности предприятия электроэнергетики следует рассматривать как корпоративные информационные системы.

Литература

1. Друри К. Управленческий и производственный учет : пер. с англ. / Под ред. В.Н. Егорова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. - 1071 с.

2. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет : учеб. пособие. - М.: УРСС, 1997. - 368 с.

3. Управленческий учет: принципы и практика : пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. - М.: Финансы и статистика, 2002. - 952 с.

4. Управленческий учет : учеб. пособие. Серия "Академия бухгалтера и менеджера" / Под ред. А.Д. Шеремета. - М.: ФБК-ПРЕСС, 1999. - 512 с.