

УДК 657.22

UDK 657.22

**ТЕОРЕТИЧЕСКОЕ ТОЛКОВАНИЕ
ПОНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ:
ВЗГЛЯДЫ, ПРОБЛЕМЫ, МНЕНИЯ**

**THEORETICAL INTERPRETATION OF
CONCEPT MANAGEMENT ACCOUNTING:
VIEWS, PROBLEMS, OPINIONS**

Баранников Антон Александрович
студент учетно-финансового факультета

Barannikov Anton Aleksandrovich
student of the Accounting and financial department

Шоль Владимир Владимирович
к.э.н., доцент кафедры экономического анализа

Scholl Vladimir Vladimirovich
Cand.Econ.Sci., associate professor, the Department of
economic analysis

*ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный
аграрный университет», Краснодар, Россия*

Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

В данной статье рассматриваются различные
современные проблемы отечественного
управленческого учета, мнения и взгляды как
российских, так и зарубежных авторов на
сущность, цели и задачи управленческого учета

In the article we have considered various modern
problems of domestic management accounting, as well
as opinions and points of view of various authors, both
Russian, and foreign, on the essence, the purposes and
the problems of management accounting

Ключевые слова: УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ,
ПРОБЛЕМЫ, МНЕНИЯ, ВЗГЛЯДЫ

Keywords: MANAGEMENT ACCOUNTING,
PROBLEMS, OPINIONS, POINT OF VIEW

Осложнения экономических взаимоотношений организаций, в связи с изменчивым финансово-экономическим положением, диктуют более требовательное отношение организации к информационному обеспечению управленческого процесса. Принятие управленческих решений на основе своевременной и достоверной информации осуществляется благодаря использованию инструментария менеджмента, учета, планирования, анализа и контроля. Информационной основой процесса принятия решений традиционно считается управленческий учет.

Взгляды на управленческий учет менялись в связи с развитием экономических систем и воздействием глобализационных процессов. Мнения по данному вопросу дифференцировались в зависимости от множества факторов: исторических, географических, методологических и др. Например, согласно мнению И.А. Авровой, в разных странах существуют следующие взгляды на содержание понятия «управленческий учет»:

- в Германии этот термин не используется, применяется название «исчисление затрат и результатов»;
- в США, Англии и Канаде данное понятие включает не только планирование, учет, контроль и анализ издержек и выручки, но и финансовые и производственные инвестиции;
- во Франции – маржинальный учет – поиск и обоснование управленческих решений на перспективу с применением показателей маржинальной прибыли;
- в России – управленческий учет – система сбора и интерпретации информации о затратах, издержках и себестоимости продукции [2].

В рамках общепринятого подхода (управленческий учет является частью информационной базы, обеспечивающей функционирование управленческой системы) управленческий учет является информационной основой системы управления. Перефразируя мнение К. Эрроу, лауреата Нобелевской премии по экономике 1972 года, можно высказать предположение о том, что управленческий учет, как механизм передачи информации, способствует повышению экономической эффективности.

Естественно, что место управленческого учета среди других систем финансовой информации организации в этом контексте может существенно меняться (автономная система по отношению к финансовому учету, часть системы бухгалтерского учета; система, связанная с налоговым учетом и др.).

В условиях изменяющейся внешней среды особенно важно определить проблемы современного управленческого учета, в отечественных организациях для дальнейшего их успешного решения.

Прежде всего, необходимо отметить, что зависимость организации управленческого учета на предприятии от цикла функционирования системы финансовой отчетности приводит к тому, что информация о затратах на производство продукции, лишенная своего главного

преимущества – оперативности, зачастую, содержит искаженные данные, которые не могут служить надежной базой ни для принятия своевременных управленческих решений, ни для внутриорганизационного планирования. Основным преимущественный фактор, отличающий управленческую информацию от финансовой, а именно – составление отчетности на нерегулярной основе, на практике является лишь рекомендацией. Во многом частота составления управленческих отчетов в организации определяется частотой составления финансовой отчетности, которая носит регулярный характер и составляется ежегодно или ежеквартально. Однако при организации системы управленческого учета на предприятии аграрно-промышленного комплекса только еженедельные и ежедневные отчеты о затратах на производство могут быть полезны менеджерам фирмы при принятии решений о сокращении издержек и увеличении производительности.

Серьезным недостатком организации управленческого учета на российских предприятиях, снижающим ценность управленческой информации, является формальный подход к постановке учета по центрам ответственности. Этот тип учета используется для управленческого контроля, который сосредоточивает свое внимание на элементах организации, называемых центрами ответственности. Управленческий контроль включает в себя планирование и управление деятельностью центров ответственности с целью обеспечения выполнения организацией своей стратегии. Существенным недостатком отечественной системы производственного учета является сосредоточение основного внимания на стоимостной информации о входах в центр ответственности (затраты труда, сырье и материальные услуги и др.). Однако в условиях конкурентной внешней среды важнейшее значение приобретает неучетная, «качественная» информация (качество используемых материалов, профессиональный уровень рабочей силы и т.д.). Кроме того,

руководители центров ответственности нуждаются в информации о результатах деятельности своего подразделения. При этом в современных условиях для принятия управленческих решений основное значение приобретают не только стоимостные данные о выходах центров ответственности (выручка, доход от реализации), сколько нестоимостная информация и, прежде всего, о качестве произведенной продукции. Управленческий аппарат, обладая подобной информацией, может оказывать действенное влияние на работников предприятия для эффективного выполнения поставленных производственных задач стратегического планирования.

Следует также упомянуть еще об одной важной проблеме отечественного управленческого учета – организации системы управленческого учета в организации, выпускающей различные наименования продукции, а именно – задача по отнесению не прямых затрат труда и материалов и других накладных расходов на конкретные виды или группы изделий. Способы распределения накладных расходов по видам готовой продукции, используемые в рамках традиционных методов учета затрат и калькулирования себестоимости, обеспечивают слишком приблизительные оценки. В свою очередь, использование искаженной информации при принятии управленческих решений обуславливает неэффективность контроля качества выпускаемых изделий и нерациональную ценовую политику. Таким образом, для крупной организации с диверсифицированным производством отсутствие достоверной информации о внутренних операциях, вызванное недостатками организации системы управленческого учета, может обернуться снижением эффективности производства и повышенной уязвимостью со стороны конкурентов, в итоге – потерей достигнутых позиций на рынке. Это может привести к вытеснению таких предприятий с рынка организациями, специализирующимися на производстве одного или

нескольких видов готовой продукции и имеющими гораздо более скромные информационные запросы для контроля качества изделий и принятия решений о ценообразовании. Поэтому крупные организации с диверсифицированным производством, зачастую, самостоятельно проводят адаптацию систем управленческого учета к условиям новой конкурентной внешней среды.

Нами был осуществлен анализ мнений различных как зарубежных, так и отечественных авторов относительно сущности управленческого учета и его места в системе управления организацией.

А. Апчерч и Т. Скоун в своей работе «Управленческий учет: принципы и практика» управленческий учет определяют как процесс предоставления менеджерам финансовой информации с целью помощи им в ключевых сферах: планирования, контроля, принятия решений. Управленческий учет можно определить как «привлечение внимания». Система управленческого учета должна высвечивать те области, где требуются корректировки [4].

Американская ассоциация бухгалтеров управленческий учет определяет как процесс обобщения, измерения и сопоставления информации, позволяющий лицам, которые пользуются ею, формировать обоснованные суждения и принимать компетентные решения [38].

И.А. Аврова утверждает, что управленческий учет – одна из основных функций управления, наряду с такими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование. Это обозначает, что совершенствование управления, создание рыночного механизма неразрывно связаны с развитием системы бухгалтерского учета [2].

Е.В. Акчурин, Л.П. Солодко, А.В. Казин в учебно-практическом пособии «Управленческий учет» дают определение понятию «система управленческого учета» – совокупность детально проработанных форм и

методов коммуникационной связи между подразделениями; обеспечение оперативности сбора и обработки информации; текущее планирование деятельности структурных подразделений; оперативный контроль за уровнем расходования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, анализ и прогнозирование сложившейся финансовой ситуации [3].

Э. Аткинсон управленческий учет считает процессом непрерывного совершенствования планирования, проектирования, оценки и функционирования систем финансовой и нефинансовой информации, который направляет действия менеджмента, мотивирует поведение, поддерживает и создает культурные ценности, необходимые для достижения стратегических, тактических и оперативных целей организации [5].

Ю.В. Богатин характеризует управленческий учет как часть управления производством, выполняющая комплексное информационное обеспечение управления фирмой. Оно будет являться необходимой ее инфраструктурой, обслуживающей, наряду с другими службами, процесс нормального функционирования предприятия [8].

Вил Вандер и В. Палий описывают управленческий учет как фазу учетной деятельности, нацеленную на предоставление рабочей информации руководству. Управленческий учет, по их мнению, в первую очередь, занимается предоставлением информации для планирования и контроля в процессе управления. Главная цель управленческого учета заключается в совершенствовании качества распоряжения средствами (главная цель финансового учета – измерение качества распоряжения средствами) [39, 46].

Л. Васильева описывает управленческий учет как комплексную систему учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, необходимой для оперативного

принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективах [12].

М.А. Вахрушина управленческий учет определяет как информационную базу системы внутреннего оперативного управления, интегрирующую информационные потоки бухгалтерского финансового и налогового учетов, а также МСФО, и как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, обеспечивающее информационную поддержку системы управления предпринимательской деятельностью [13, 14].

О.Н. Волкова обуславливает управленческий учет как систему информационного обмена в организации, предназначенную для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей всей организации [15].

И.Е. Мизиковский считает, что управленческий учет это – процесс обеспечения финансовой информацией для содействия управленческому контролю и принятию решений. Он был связан с необходимостью определения издержек для готовых изделий и предоставляемых услуг, а также предусматривает контроль над уровнем издержек с помощью составления бюджета и предварительного планирования предпринимательской деятельности [35].

Оксфордский толковый словарь по бизнесу определяет управленческий учет как базу данных, созданную в компании, к которой имеют доступ только ее руководители. Это позволяет всем руководителям организации использовать одни и те же базовые данные для выработки своих решений [38].

По мнению К.В. Балдина, управленческий учет – процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи информации о хозяйственной деятельности, используемой в управлении для

планирования, оценки и контроля затрат и результатов внутри организации, и обеспечения соответствующего подотчетного использования ресурсов; это сфера учетно-аналитической деятельности, кроме калькулирования, включающая себестоимость и формирование данных для финансовой отчетности внутрифирменного планирования и контроля затрат, а также анализ и информационное обеспечение специальных управленческих решений (например, таких, как анализ проектов капитальных затрат, оптимизация ассортимента выпускаемой продукции, минимизация налоговых выплат) [7].

В обучающей программе «Управленческий учет» серии «Бизнес-школа» авторы считают, что управленческий (внутренний) учет – идентификация, сбор, регистрация, обобщение, анализ и передача внутренним пользователям информации, необходимой для управления организацией. Управленческий учет представляет собой систему информационного обеспечения процессов планирования и контроля на всех уровнях управления: начиная от стратегии и заканчивая оперативными бюджетами. Управленческий учет – это, скорее, подход к организации информационной системы предприятия, ориентированный на пользователя, чем какая-либо универсальная методика.

Авторы книги «Управленческий учет в США» О.С. Красова и С. Аверчев управленческий учет идентифицируют как составную часть бухгалтерской системы предприятия, включающую в себя, в частности, подготовку финансовых отчетов для групп внешних пользователей информации – акционеров, кредиторов, регулирующих и налоговых органов. Управленческий учет – процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, используемой менеджментом в планировании, оценке и управлении организацией для обеспечения оптимального использования ее ресурсов и полноты их учета [1, 33].

В учебном пособии «Управленческий учет 1» управленческий учет определяют как учет, обеспечивающий менеджеров как финансовой, так и нефинансовой информацией для достижения ими целей организации. Управленческий учет является составной частью управленческого процесса. Он помогает менеджерам планировать и контролировать деятельность, измерять и оценивать результаты. Растущий интерес к управленческому учету исходит из его способности помочь менеджерам приспособиться к изменениям [44].

В.В. Ковалев считает, что управленческий учет – это процесс идентификации, измерения, сбора, анализа, подготовки, интерпретации и передачи управленческому персоналу информации, необходимой для планирования, контроля и управления текущей производственно-коммерческой деятельностью предприятия. Информация управленческого учета является внутренней [30].

В.Б. Ивашкевич считает, что управленческий учет – область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информацией для управления внутри хозяйствующего субъекта (предприятия, фирмы, банка и т.п.). Управленческий учет является системой, обеспечивающей получение и поставку информации, необходимой для функционирования системы управления на предприятии [25].

Знаменитый экономист и эксперт в области управленческого учета Колин Друри дает следующее определение «управленческому учету» – это предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность и производительность текущих операций. Управленческий учет можно назвать внутренним учетом [21, 22].

В книге «Управленческий учет: официальная терминология СИМА», авторы управленский учет определяют, как процесс идентификации,

измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности. Эта информация позволяет также организовать оптимальное использование ресурсов предприятия и осуществлять контроль полноты их учета. Помимо этого управленческий учет включает подготовку финансовой отчетности для групп внешних пользователей информации, таких, как акционеры, кредиторы, органы государственного и налогового регулирования. Управленческий учет – применение принципов бухгалтерского учета и управления финансами с целью создания, защиты, сохранения и увеличения стоимости в интересах заинтересованных участников коммерческих и некоммерческих организаций – как публичных, так и частных [55].

Д. Слинков в своей работе «Управленческий учет. Постановка и применение» управленческий учет определяет, как:

- достоверный план, подкрепленный красноречивыми цифрами;
- подробнейший, понятный (и желательно – интерактивный) отчет о деятельности вашей фирмы;
- разумно агрегированные данные о затратах в текущем периоде;
- любая актуальная в настоящее время информация, необходимая лично вам для того, чтобы оценить ситуацию и принять правильное решение.

Управленческий учет, как система управления организацией, предполагает реализацию управленческих функций в отношении:

- совокупности процессов, составляющих деятельность организации;
- участвующих в процессах структурных единиц организации;
- используемых в процессах ресурсов;

– показателей, отражающих характеристики всех других категорий объектов управления, для достижения текущих и стратегических целей организации [45].

Авторы интернет-портала vaudit-dv.ru утверждают, что управленческий учёт – вид учетной деятельности в рамках отдельного предприятия, который обеспечивает его управленческий персонал информацией для планирования, управления и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия [50].

Е.А. Бойко считает, что управленческий учет – это бухгалтерская информация, используемая для принятия решений внутри организации (основа контроля, база для ценообразования, анализа финансовой деятельности и т.д.) [9].

А.Т. Головизнина предполагает, что управленческий учёт – это система планирования, финансирования, расходования и контроля этих процессов с помощью инструментов учета и отчетности [19].

В.В. Иванов, утверждает, что управленческий учёт – система ведения записей о деятельности организации, позволяющая распределять ресурсы по видам деятельности, целевым программам и задачам; используется для принятия решений по оптимизации деятельности, обоснованию стоимости услуг, обеспечению контроля над результатами [24].

О.Д. Каверина думает, что управленческий учет – система сбора и интерпретации оперативной информации об изменениях в материальных, финансовых, энергетических и информационных процессах в виде значений показателей (в натуральном, стоимостном выражении и показателей, отражающих качество), используемой менеджерами внутри компании при формировании управленческих решений [26].

По мнению, Г.В. Улиной и Е.Ю. Вороновой, управленческий учет является частью бухгалтерского учета предприятия, обеспечивающей управленческий аппарат информацией для планирования деятельности,

принятия тактических и стратегических решений, оперативного управления, контроля деятельности организации, стимулирования работников предприятия в выполнении заданий, оценки деятельности подразделений, отдельных сотрудников внутри организации [16].

Т. Гроот и К. Лукка считают, что 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 информации [40].

О.Д. Каверина в своей книге «Управленческий учет: системы, методы, процедуры» высказывает предположение о том, что управленческий учет – информационная система, обеспечивающая сбор, измерение, систематизацию, анализ и передачу данных, необходимых для управления подразделениями предприятий и для принятия оперативных, тактических и стратегических управленческих решений в систематическом или проблемном порядке [26].

А.Н. Кизилев и Н.П. Кондраков сошлись во мнении о том, что управленческий учет – это установленная в рамках организации система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений, применяемая заинтересованными пользователями в процессе планирования, управления и контроля за этой деятельностью [29, 31, 32].

П. Атрилл считает, что управленческий учет касается предоставления менеджерам информации, необходимой им для ежедневного управления организацией [6].

Г.И. Пашигорева высказывает предположение о том, что управленческий учет представляет собой информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов

планирования, учета, анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования организации и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия решений по ее управлению [47, 51].

Р. Энтони и Дж. Рис в известной книге «Учет: ситуации и примеры» представляют управленческий учет в виде процесса в рамках организации, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс предполагает: выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций [49].

В своей работе Э.Дж. Долан управленческий учет определяет, как отрасль бухгалтерского дела, которая связана с предоставлением информации, используемой внутри предприятия. Управленческий учет применяется для ценообразования и ведения переговоров с профсоюзами, подведения итогов движения капитала и текущих операций, планирования налоговых отчислений [52].

А.Д. Шеремет считает, что управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля деятельности организации [53].

М.М. Стажкова думает, что управленческий учет представляет собой систему учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе [44].

По мнению И.Г. Кукуниной, управленческий учет можно рассматривать как самостоятельную систему управления предприятием, включающую в свою структуру все характерные для нее подсистемы: прогнозирование, планирование, нормирование, бюджетирование, анализ, учет и контроль [34].

К. Уорд считает, что управленческий учет – функция финансового управления, выраженная в содействии управленческому персоналу компании в процессе принятия финансовых управленческих решений, участия специалистов по финансам в рабочих группах, вырабатывающих решения [43].

Г.Е. Глушков управленческий учет представляет в виде интегрированной системы предварительно скоординированных экономических действий, которые должны быть предприняты на предприятии в будущем периоде. Эта система является инструментом спрогнозированного управления и контроля [18].

Г.А. Николаева считает, что управленческий учет – это система сбора, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе, необходимом для управления объектами, оперативного принятия на этой основе различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия [54].

Н.А. Ермакова, считает, что управленческий учет – информационная система управления предприятием, интегрирующая в себе различные подсистемы и методы управления и подчиняющая их достижению единой цели [23].

О.Е. Николаева управленческий учет определяет как относительно обособленную подсистему бухгалтерского учета, цель которой – обеспечение менеджеров информацией для принятия научно обоснованных управленческих решений [37].

В Большом бухгалтерском словаре под редакцией А.Н. Азрилияна говорится, что управленческий учет – это система организации, сбора и агрегирования данных, направленная на решение конкретной управленческой задачи [10].

Ж. Ришар предполагает, что управленческий учет является частью динамического учета, т.е. конфиденциальный (секретный) динамический бухгалтерский учет. Управленческий учет своей целью имеет учет затрат и калькуляцию себестоимости работ и услуг по их функциям, центрам ответственности, рынкам и т.д. [41].

А.Е. Карпов дает схожую трактовку управленческому учету как подсистеме бухгалтерского учета, которая обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, необходимой для планирования, управления, контроля [27].

Ч.Т. Хоригрен и Дж. Фостер высказали мнение о том, что управленческий учет является идентификацией, измерением, сбором, систематизацией, анализом, разложением, интерпретацией и передачей информации, необходимой для управления какими-либо объектами [48].

А.Б. Борисов в англо-русском словаре бухгалтерских терминов дает следующее определение управленческого учета (а также учета затрат) как деятельности, связанной с подготовкой информации для руководства предприятия; существенную часть управленческого учета составляют учет и анализ затрат (себестоимости) [11].

Т.П. Карпова считает, что управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия [28].

В.И. Нечаев и П.В. Михайлушкин определяют управленческий учет следующим образом: управленческий учет – основная система

коммуникации внутри предприятия, составной частью которой является бухгалтерский учет. Основанием этой системы является учет прямых затрат, а также учет и распределение накладных расходов. Основная цель управленческого учета, по мнению авторов, – сбор информации в организации для удовлетворения потребностей внутренних и внешних пользователей [36].

По мнению И.Э. Гущиной, управленческий учет является аналитической системой формирования информации, требуемой для принятия управленческих решений. Управленческий учет, выполняя определенные функции, выступает в качестве информационного фундамента управления внутренней деятельностью организации, ее стратегией и тактикой [20].

Н.Д. Врублевский считает, что управленческий учет можно рассматривать как самостоятельную систему управления предприятием, включающую в свою структуру все характерные для нее подсистемы: прогнозирование, планирование, нормирование, бюджетирование, анализ, учет и контроль [17].

Сравнительное соотношение самых емких, на наш взгляд, определений представлено в таблице.

Таблица – Сравнительная характеристика предлагаемых разными авторами определений понятия управленческий учет

Характеристики и элементы управленческого учета	Аврова И.А	Богатин Ю.В.	Балдин К.В.	Вахрушина М.А.	Гущина И.Э.	Друри К.	Ивашкевич В.Б.	Николаева Г.А.	Слиньков Д.	Палий В.	Стажкова М.М.	Шеремет А.Д.
Стратегическое планирование	+	+		+	+	+		+	+	+		+
Оперативное планирование	+	+		+		+		+	+	+	+	
Прогнозирование	+	+	+	+		+		+	+	+		
Бюджетирование	+			+	+	+		+			+	+
Производственный учет	+		+	+	+	+	+			+	+	
Управленческая отчетность	+		+	+	+	+			+		+	+
Управленческий контроль	+	+		+		+			+	+		
Эффективное использование ресурсов		+	+	+		+	+	+	+		+	+
Результаты и оценочные показатели			+			+	+					
Управленческий анализ	+		+		+		+	+		+	+	+
Нормирование			+	+								
Контроллинг	+	+				+	+		+		+	
Система организации данных			+		+					+		+
Система сбора данных				+	+	+					+	
Система агрегирования данных					+	+						
Регламенты и стандарты				+	+	+		+			+	
Часть финансового учета			+	+	+		+					+

На основании проведенного нами сравнительного анализа можно сделать вывод о том, что большинство авторов считают, что управленческий учет должен включать в себя следующие составные элементы:

- стратегическое и оперативное планирование;
- бюджетирование;
- производственный учет;

- систему управленческой отчетности;
- элемент эффективного использования ресурсов;
- систему управленческого анализа.

Какое бы ни было структурное наполнение управленческого учета, процесс его осуществления связан с управлением организации и направлен на достижение следующих основных целей:

- выработка рекомендаций на будущее на основе анализа произошедших событий и явлений;
- обеспечение управляющей организации информацией для принятия объективных, оперативных управленческих решений.

Правильно построенная система управленческого учета должна обеспечивать ряд позиций [2]:

1. Конгруэнтность. Взаимоувязка стратегических и локальных задач, поставленных перед организацией в целом.
2. Хорошая информационная связь между отдельными подразделениями предприятия.
3. Информированность. Обмен информацией, полезной управляющим для контроля, анализа и внесения необходимых изменений в установленные плановые задания.

Таким образом, управленческий учет представляет собой сложную систему, включающую в себя множество различных элементов, отвечающую целому ряду требований. Этот сложный механизм обеспечивает принятие качественных управленческих решений, направленных непосредственно или опосредованно на деятельность организации.

Список литературы

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. – М.: Вершина, 2007. – 512 с.
2. Аврова И.А. Управленческий учет. – М.: Бератор-паблишинг, 2007. – 324 с.
3. Акчурина Е.В., Солодко Л.П., Казин А.В. Управленческий учет. – М.: Проспект, 2004. – 480 с.

4. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика; Пер. с англ. / Под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
5. Аткинсон Э. Управленческий учет / Э. Аткинсон, Р. Банкер, Р. Каплан. – М.
6. Атрилл П. Управленческий учет для нефинансовых менеджеров / П. Атрилл, Э. МакЛейни. – Днепропетровск: ООО «Баланс Клуб», 2003. – 600 с.
7. Балдин К.В. Управленческие решения / К.В. Балдин, С.Н. Воробьев, В.Б. Уткин: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2005. – 796 с.
8. Богатин Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 512 с.
9. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет / Под ред. проф., д.э.н. А.Н. Кизилова, проф., д.э.н. И.Н. Богатой. – Ростов н/Д: «Феникс», 2005. – 380 с.
10. Большой бухгалтерский словарь / Под ред. А.Н. Азрилияна. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 782 с.
11. Борисов А.Б. Большой экономический словарь. – М.: Книжный мир, 2001. – 895 с.
12. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособие / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. – М.: Эксмо, 2007. – 368 с.
13. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. – М.: Омега-Л, 2004. – 576 с.
14. Вахрушина М.А. Управленческий анализ: Учеб. пособие. – М.: Омега-Л, 2005. – 432 с.
15. Волкова О.Н. Управленческий учет: Учеб. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2005. – 472 с.
16. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: Учеб. пособ. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 248 с.
17. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет. – М.: Бухгалтерский учет, 2005. – 400 с.
18. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый и управленческий виды учета) учет на современном предприятии. – М.: КноРус, 2005. – 1056 с.
19. Головизнина А.Т. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. пособ. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. – 184 с.
20. Гущина И.Э. Управленческий учет: основы теории и практики / И.Э. Гущина, Н.М. Балакирева: Учеб. пособие. – М.: КНОРУС, 2004. – 192 с.
21. Друри К. Управленческий и производственный учет. Вводный курс: Учеб. для студентов вузов. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 735 с.
22. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник; Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 655 с.
23. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета. – М.: Экономика, 2004. – 187 с.
24. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента / В.В. Иванов, О.К. Хан. – М.: ИНФРА-М, 2007. – 208 с.
25. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет / В.Б. Ивашкевич: Учебник для вузов. – М.: Юристъ, 2006. – 618 с.
26. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
27. Карпов А.Е. Постановка и автоматизация управленческого учета. – М.: «Результат и качество», 2008. – 504 с.
28. Карпова Т.П. Управленческий учет. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 330 с.
29. Кизилов А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет: Учеб. пособие / А.Н. Кизилов, М.Н. Карасева. – М.: Эксмо, 2006. – 320 с.

30. Ковалев В.В. Финансовая отчетность. Анализ финансовой отчетности (основы балансоведения) / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев.: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. – 432 с.
31. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет. – М.: Проспект, 2006.– 448 с.
32. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет / Н.П. Кондраков, М.А. Иванова: Учеб. пособие. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 368 с.
33. Красова О.С. Управленческий учет в США. Тематический спецвыпуск журнала «Горячая линия Бухгалтера». – М.: ООО «Журнал «Горячая линия бухгалтера», 2006. – 168 с.
34. Кукукина И.Г. Управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 400 с.
35. Мизиковский И.Е. Генезис управленческого учета на отечественных предприятиях. – М.: Экономистъ, 2006. – 199 с.
36. Нечаев В.И., Михайлушкин П.В. Экономический словарь. Краснодар: Просвещение-Юг, 2011. – 464 с.
37. Николаева О.Е. Управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. – Изд. 4-е, дополн. – М.: Едиториал УРСС, 2003. – 320 с.
38. Оксфордский бизнес-толковый словарь М.: Прогресс-Академия, 1995. – 752 с.
39. Палий В.Ф. Организация управленческого учета / В.Ф. Палий. – М.: Бератор-Пресс, 2003. – 224 с.
40. 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.
41. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика; Пер. с фр. / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000.– 160 с.
42. Стажкова М.М. Управленческий учет: Краткий курс / М. М. Стажкова: Учеб. пособие для высшей школы. – М.: Академический Проект, 2003. – 176 с.
43. Уорд К. Стратегический управленческий учет / К. Уорд; Пер. с англ. – М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. – 448 с.
44. Управленческий учет 1: Учеб. пособие; Пер. с англ. – Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2007. – 624 с.
45. Управленческий учет. Постановка и применение / Д. Слиньков. – Спб.: Питер, 2010 – 304 с.
46. Управленческий учет / Под ред. В. Паляя и Р. Вандер Вила. – М.: ИНФРА-М, 1997. – 480 с.
47. Учет в некоммерческих организациях / Г.И. Пашигорева, В.И. Пилипенко. – Спб.: Питер, 2002. – 176 с.
48. Хорнгрен Ч., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. – 10-е изд.; Пер. с англ. – Спб.: Питер, 2005. – 1008 с.
49. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры; Пер. с англ. / Под ред. и с предисл. А.М. Петрачкова. – 2-е изд., стереотип. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с. vaudit-dv.ru
50. Пашигорева Г.И. Системы управленческого учета и анализа. – Спб.: Питер, 2002. – 176 с.
51. Долан Э.Дж. Микроэкономика. – Спб.: Санкт-Петербург. оркестр., 1994. – 448 с.
52. Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Инфра-М, 2009. – 368 с.
53. Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в розничной торговле. – М.: А-приор, 2011. – 256 с.

54. Управленческий учет: официальная терминология СИМА М.: ФБК-Пресс, 2004. – 200 с.