

## УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ В СИСТЕМЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ УПРАВЛЕНИЯ

**Введение.** Вопросы развития и дальнейшего совершенствования управленческого учета и анализа в последнее время являются одними из самых актуальных и дискуссионных в теории и практике управления хозяйствующими субъектами. Для повышения эффективности управления затратами субъектам хозяйствования необходимо своевременное получение детальной информации о затратах, которая формируется в системе управленческого учета. Однако, имеющиеся в экономической литературе методические рекомендации по организации управленческого учета не в должной мере адаптированы к специфике деятельности различных субъектов хозяйствования, отмечается недостаточная, фрагментарная проработанность вопросов адаптации системы управленческого учета к особенностям функционирования субъектов хозяйствования в отдельных отраслях. Внедрение в учетно-аналитическую систему субъектов хозяйствования современных эффективных способов учета и анализа затрат позволит им обеспечить проведение более детального анализа показателей, будет способствовать формированию объективной оценки деятельности отдельных структурных подразделений, цехов, участков, а также позволит более качественно осуществлять процесс управления организацией, посредством принятия и реализации обоснованных управленческих решений.

**Основная часть.** Исследованиям в области развития и дальнейшего совершенствования управленческого учета и анализа затрат посвящены многие труды отечественных и зарубежных ученых [1—7]. При этом, рассматривая вопросы дальнейшего развития учета затрат и анализа себестоимости продукции в системе учетно-аналитического обеспечения, необходимо учитывать, что каждая отрасль имеет свои специфические особенности, которые оказывают определенное влияние как на организацию учета, так и на методики анализа. Следовательно, система учетно-аналитического обеспечения управления должна быть адаптирована к производственно-технологическим особенностям конкретной отрасли. Вместе с тем, следует отметить, что несмотря на значительный вклад отечественных авторов в развитие теоретических и методологических аспектов управленческого учета и анализа, их работы посвящены в основном общим вопросам, без учета индивидуальных особенностей и производственных особенностей деятельности субъектов хозяйствования конкретной отрасли. В этой связи возникает необходимость исследования организационно-методических проблем и разработки действенного инструментария управленческой учетно-аналитической системы обеспечения управления в разрезе конкретной отрасли.

Управленческий анализ как разновидность экономического анализа в отечественной научной литературе обсуждается сравнительно недавно. Роль и место управленческого анализа в научных исследованиях определены неоднозначно. Взгляды на сущность управленческого анализа сходятся в том, что результаты управленческого анализа используются руководством внутри организации и направлены на принятие эффективных управленческих решений.

В целом, изучение подходов к сущности понятия «управленческий анализ» [1; 4; 7] позволяет сформулировать следующие основные признаки управленческого анализа:

- 1) ориентация на внутреннее потребление;
- 2) использование релевантной непубличной информации;
- 3) перспективная направленность результатов анализа;
- 4) основа для принятия управленческих решений;
- 5) конфиденциальный характер;
- 6) оперативность;
- 7) отраслевая ориентация.

Также, следует отметить, что отдельными авторами в своих научных трудах отмечается, что управленческий учет и анализ являются важными элементами в системе обеспечения экономической безопасности субъектов хозяйствования. Точное определение угроз, грамотный выбор системы измерителей — индикаторов, используемой для мониторинга, позволят повысить уровень оценки экономической безопасности субъекта хозяйствования и разработать комплекс необходимых предупреждающих мер, соответствующих характеру угроз и их масштабу [1].

Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции, товаров, работ, услуг является одним из важнейших разделов управленческого учета. Себестоимость единицы продукции, выполненных работ, оказанных услуг является основой для принятия следующих управленческих решений:

- продолжать или прекратить выпуск продукции, выполнение работ, оказание услуг;

- какую цену установить на продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- изменить или оставить прежней технологию и организацию производства;
- заменить или не заменить оборудование, участвующее в производстве продукции, оказании услуг, новым [2, с. 63].

Несмотря на актуальность внедрения управленческого учета в современных организациях, вопрос о роли, сущности и функциях управленческого учета до последнего времени остается спорным. Это связано не только с отделением понятия управленческого учета от других видов учета в организации (производственного, бухгалтерского, статистического, налогового), но и с организацией управленческого учета как важнейшей составной части эффективной системы управления субъектов хозяйствования, включающей стадии планирования, анализа, контроля и принятия решений.

По мере трансформации экономических систем, становления рыночных отношений, активизации предпринимательства функции и задачи экономического анализа значительно расширились, достаточно точно определились его предметное поле и методический инструментарий. Но при этом следует отметить, что не выработано общих подходов к управленческому анализу, он не имеет своего однозначного определения, его границы четко не заданы и не установлены [3, с. 4].

В результате отдельные авторы видят в центре методологии управленческого анализа сбалансированную систему показателей, другие значительно расширяют его границы в результате включения целой совокупности методов тактического и стратегического управления.

С. С. Бартенева считает, что на современном этапе развития наиболее обосновано определение управленческого анализа как вида или подсистемы экономического анализа (по аналогии с управленческим учетом, который является подсистемой бухгалтерского учета), целью которого является получение информации, необходимой внутренним пользователям для принятия эффективных управленческих решений. При этом отмечает, «Управленческий учет и управленческий анализ — это две равные, не подчиненные друг другу, и взаимодействующие между собой дисциплины, так как проведение анализа невозможно без информации, предоставляемой учетом, в свою очередь существование учета без анализа становится бессмысленным» [4, с. 12].

Система учета затрат для целей управленческого учета организуется в каждой организации по-разному в зависимости от целей управления. Использование управленческого анализа на практике позволит обеспечить менеджмент необходимой информацией для принятия оптимальных управленческих решений, направленных на усиление конкурентных преимуществ организации не только в краткосрочном периоде, но и в длительной перспективе [5, с. 8].

**Заключение.** В последнее время вопросы внедрения и применения управленческого учета в целях повышения эффективности управления экономическими субъектами приобретают все большую актуальность. Это обусловлено как отсутствием единой методологической базы и рекомендаций по организации управленческого учета во всех отраслях экономики Республики Беларусь, отсутствием его нормативного регулирования со стороны государственных органов, так и в целом особенностями становления и развития управленческого учета в современных условиях осуществления предпринимательской деятельности. Очевидно, что от того, как ведется учет затрат и анализируется себестоимость произведенной продукции в значительной степени зависит финансовый результат деятельности субъекта хозяйствования, поэтому должно быть выстроено грамотное управление затратами. Управление затратами представляет собой процесс выявления и оценки различных альтернативных управленческих решений: способов организации производства и сбыта, формирования ассортиментной программы, производства новой продукции, ценообразования и определения их влияния на степень реализации конечной ключевой цели деятельности субъектов хозяйствования — получения прибыли.

От качественной организации учета затрат и соответствия используемых методик анализа сложившимся условиям хозяйствования зависит величина себестоимости продукции, которая оказывает непосредственное влияние на конкурентоспособность продукции и в целом на финансовое состояние субъектов хозяйствования.

#### Список цитируемых источников

1. Шевченко, Т. Н. Управленческий анализ как элемент системы обеспечения экономической безопасности предприятия / Т. Н. Шевченко // Известия Иссук-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. — 2018. — № 2(21). — С. 403—405.
2. Михалкевич, А. П. Управленческий учет: предмет, метод и объекты / А. П. Михалкевич // Вестн. Белорус. гос. экон. ун-та. — 2013. — № 3. — С. 61—65.
3. Панков, Д. А. Перспективные направления развития анализа хозяйственной деятельности / Д. А. Панков, Л. С. Маханько // Бухгалт. учет и анализ. — 2017. — № 8. — С. 3—5.
4. Бартенева, С. С. Управленческий анализ себестоимости и рентабельности продукции : автореф. дис. ... канд. эконом. наук : 08.00.12 / С. С. Бартенева ; Санкт-Петерб. гос. ун-т экономики и финансов. — СПб., 2011 — 20 с.
5. Тхамокова, С. М. Управленческий анализ деятельности организации / С. М. Тхамокова, М. Х. Шогенова // Успехи современной науки и образования. — 2016. — № 2. — С. 7—9.
6. Вахрушина, М. А. Информационное сопровождение бизнеса на базе конвергенции принципов управленческого учета и МСФО: проблемы и пути решения : монография / М. А. Вахрушина, Ю. А. Шегловская. — М. : РУСАЙНС, 2020. — 244 с.
7. Арсеньева, Н. В. Совершенствование управленческого анализа, как фактора повышения эффективности развития современных предприятий / Н. В. Арсеньева, Л. М. Путяткина // Управленческий учет. — 2021. — № 10. — С. 466—472.