

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ МЕТОДОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ФИНАНСОВОМ И УПРАВЛЕНЧЕСКОМ УЧЕТЕ

Насакина Л.А.

Поволжский государственный университет сервиса,
г. Тольятти, Российская Федерация

Выявление методических и методологических особенностей финансового и управленческого учета позволяет осуществлять модернизацию систем управления деятельностью экономического субъекта, а также использовать единые подходы к разработке задач управленческого и финансового учета в рамках одного предприятия.

Ключевые слова: *информационное обеспечение; учетная система; элементы метода учета; стратегический управленческий учет.*

COMPARATIVE ANALYSIS OF METHODS USED IN FINANCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTING

Nasakina L.A.

Volga State University of Service, Togliatti, Russian Federation

Identification of methodological and methodological features of financial and managerial accounting allows to modernize the management systems of the economic entity, and also use common approaches to the development of management and financial accounting tasks within a single enterprise.

Keywords: *information support; accounting system; elements of the accounting method; strategic management accounting.*

Конкурентоспособность экономического субъекта и его инвестиционная привлекательность напрямую зависят от качества и полно-

ты информационного обеспечения как менеджмента предприятия, так и его внешнего окружения, не участвующих прямо в управлении [3]. Элементом информационного обеспечения управления является учетная система, которая формируется, прежде всего, бухгалтерией предприятия.

Рыночные условия хозяйствования предопределили разделение единой бухгалтерии на финансовый и управленческий учет, значительные отличия которых обусловили их права на существование в отдельности [4].

Однако, между этими видами учета много общего, поскольку оба они нацелены на обеспечение различных пользователей необходимой информацией об уровне использования производственных ресурсов и принятия ими эффективных решений. При оба учёта базируются на информационно-методической базе, включающей в себя порядок организации и методов их осуществления, содержание рабочего плана счетов и порядка его применения, содержание бухгалтерской отчетности предприятия и использование ее показателей для различных целей в зависимости от интересов пользователей.

В связи с этим при разработке или модернизации систем управления финансово-хозяйственной деятельностью на предприятии, а также использованиб единого подхода к разработке задач управленческого и финансового учета в рамках одного предприятия важное значение имеет сравнительная оценка методов, применяемых в финансовом и управленческом учете.

Взаимосвязь между финансовым и управленческим учетом представляет собой систему, проявляющуюся через элементы метода, объекты учета и единство исходной информации [1]. Следовательно, ее формирование на предприятии и дальнейшее совершенствование должно базироваться на определенных методологических основах, включающих множество элементов, взаимодействующих друг с другом и образующих определенную целостность единства (рис. 1).

Несмотря на то, что финансовый и управленческий учет формируют свое информационное пространство методами, используемыми в обеих подсистемах, но при этом имеются подходы, присущие

только определенной подсистеме. Методы финансового учета строго регламентированы законодательством по бухгалтерскому учету. При регистрации и отражении информации в управленческом учете для нужд управления может применяться документация как унифицированная, так и произвольная, оценка может быть произведена как в денежной, так и в натуральной форме и т.д.

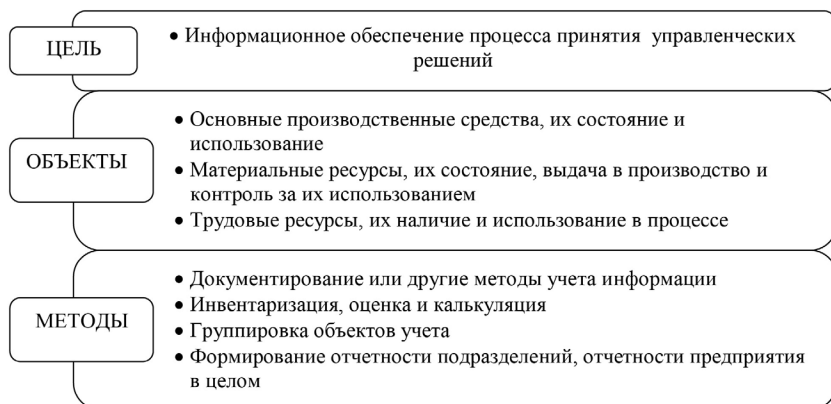


Рис. 1. Методологические основы взаимосвязи финансового и управленческого учета

Для выявления методологических и методических особенностей финансового и управленческого учета приведена сравнительная характеристика методов, применяемых в той или иной подсистеме бухгалтерского (табл. 1). Знаки «+» и «-» отмечают степень использования видом учета рассматриваемых способов и приемов бухгалтерского учета.

Финансовый учет ограничен в выборе способов и приемов познания своего предмета, поскольку в его системе осуществляется отражение прошлых событий и фактов хозяйственной деятельности на основе регламентированного подхода. Кроме методов, прописанных в нормативных актах, управленческий учет для исследования своего предмета использует общенаучные и специальные методы (технологические, экономического анализа, экономико-математические методы, статистические методы).

Таблица 1.

Сравнительный анализ методов, применяемых в финансовом и управленческом учете

Способы и приемы	Финансовый учет	Управленческий учет
Документирование	+++	+-
Инвентаризация	+++	+-
Двойная запись	+++	+++
Баланс	+++	+++
Калькуляция	+++	+++
Стратегическая калькуляция	---	+++
Счета	+++	+++
Отчетность	+++	+++
Технологические методы	---	+-
Методы экономического анализа	---	+++
Экономико-математические методы	---	+-
Статистические методы	---	+-
Мониторинг конкурентной позиции	---	+++

В современных условиях важной и необходимой частью учетного информационного пространства является стратегический характер учетной информации, предполагающий учет не только ресурсного потенциала организации, но и факторов внешней среды. В результате учета факторов макроокружения определяются конкурентные возможности и угрозы предприятия (благоприятные и неблагоприятные перспективы получения прибыли, факторы привлекательности и непривлекательности, специфические проблемы отрасли).

Помимо этого, стратегический характер учетной информации предполагает моделирование возможных направлений развития предприятия, разработку показателей, обеспечивающих контроль за достижением намеченных целей. Таким образом, особенностями формирования стратегического учетного пространства является ориентация на внешнюю среду и перспективное развитие организации.

Сбор и обработка стратегической информации являются прерогативой подсистемы управленческого учета, что позволяет выделять в ней стратегический управленческий учет [2]. При осуществлении стратегического управленческого учета применяются такие мето-

ды как мониторинг конкурентной позиции; оценка показателей функционирования конкурентов; стратегическое ценообразование; стратегическая калькуляция; целевая калькуляция себестоимости; калькуляция затрат за время жизненного цикла продукта; калькуляция на основе атрибутов и т.д. В данном случае очевидна функциональная взаимосвязь со стратегическим маркетингом.

Рассмотренная концепция взаимосвязи финансового и управленческого учета предполагает структурирование учетных данных с позиций актуальности для внутренних и внешних пользователей; способности оказывать воздействие на пользователей при принятии решений; существенности или несущественности информации для структурных изменений бизнеса; рациональности соотношения затрат на сбор данных и выгоды от их применения.

Список литературы

1. Безценная, Е.Ф. Развитие инструментария управленческого учета в многопрофильных коммерческих структурах / Е.Ф. Безценная // Всё для бухгалтера. 2014. № 4 (280).
2. Вахрушина М.А. Стратегический управленческий учет: учебник / М.А. Вахрушина, М.И. Сидорова, Л.И. Борисова. Москва: КНОРУС, 2018.
3. Ермакова, Н.А. Учетно-аналитическое обеспечение инновационной деятельности / Н.А. Ермакова, Г.Г. Гафурова // Экономический анализ: теория и практика. 2009. № 14 (143).
4. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России : одобрено Методологическим Советом по бухгалтерскому учету при МФ РФ и Президентским Советом Института профессиональных бухгалтеров 29 декабря 1997 г. – ИБ СПС Консультант Плюс
5. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета: приказ Минэкономразвития России 22 апреля 2002 г. № 4. – ИБ СПС Консультант Плюс.

References

1. Beztsennaya E.F. Razvitie instrumentariya upravlencheskogo ucheta v mnogoprofil'nykh kommercheskikh strukturakh / E.F. Beztsennaya // Vse dlya bukhgaltera. 2014. № 4 (280).

2. Vakhrushina M.A. Strategicheskiy upravlencheskiy uchet: uchebnyk / M.A. Vakhrushina, M.I. Sidorova, L.I. Borisova. Moskva: KNORUS, 2018.
3. Ermakova N.A. Uchetno-analiticheskoe obespechenie innovatsionnoy deyatel'nosti / N.A.Ermakova, G.G. Gafurova // Ekonomicheskiy analiz: teoriya i praktika. 2009. № 14 (143).
4. Kontseptsiya bukhgalterskogo ucheta v rynochnoy ekonomike Rossii: odobreno Metodologicheskim Sovetom po bukhgalterskomu uchetu pri MF RF i Prezidentskim Sovetom Instituta professional'nykh bukhgalterov 29 dekabrya 1997g. – IB SPS Konsul'tant Plyus
5. Metodicheskie rekomendatsii po organizatsii i vedeniyu upravlencheskogo ucheta: prikaz Minekonomrazvitiya Rossii 22 aprelya 2002g. № 4. – IB SPS Konsul'tant Plyus.