

Нестерова Ксения Валерьевна

аспирант кафедры экономики
и управления предприятиями
Санкт-Петербургского государственного
экономического университета

КОНЦЕПТУАЛЬНАЯ СХЕМА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА НА ПРЕДПРИЯТИИ СФЕРЫ УСЛУГ

Аннотация:

Статья посвящена изучению роли и целей управленческого учета на предприятии сферы услуг, определению этапов комплексной процедуры его внедрения. Раскрыто содержание понятий «управленческий учет», «схема управленческого учета», отмечена важность информационной поддержки для построения означенной схемы, представлена авторская схема управленческого учета.

Ключевые слова:

схема управленческого учета, оперативный управленческий учет, стратегический управленческий учет, информационная роль управленческого учета, предприятие сферы услуг.

Nesterova Ksenia Valeryevna

PhD student,
Economics and Business Management Department,
St. Petersburg State University of Economics

THE CONCEPTUAL SCHEME OF MANAGERIAL ACCOUNTING AT THE SERVICE SECTOR ENTERPRISE

Summary:

The article studies the role and objectives of the management accounting in the service enterprises, defines the stages of complex procedure of its implementation. The content of the concepts of "management accounting", "management accounting scheme" is discussed. The author notes the value of the information support when building the aforesaid scheme, presents an original scheme of management accounting.

Keywords:

managerial accounting scheme, operational managerial accounting, strategic managerial accounting, information role of managerial accounting, service sector enterprise.

Управленческий учет – современный способ управления предприятием сферы услуг, созданный для повышения эффективности деятельности и способствующий принятию правильных управленческих решений.

Деятельность управленческого учета должна быть действенна и достоверна в отношении показателей, результативна и эффективна в использовании ресурсов, четко отслеживать бюджет и контролировать его целенаправленное использование, обоснованность нормативов.

Комплексная процедура внедрения управленческого учета на предприятии сферы услуг включает пять этапов:

1. Принятие решения о внедрение. Для внедрения необходимо наличие свободных финансовых и трудовых ресурсов, благоприятного психологического климата в коллективе.
2. Подготовка и формирование управленческого учета применительно к конкретному предприятию сферы услуг, разработка и адаптация инструментов, что особенно касается системы планирования и бюджетирования, методики расчета маржинальной прибыли, затрат, эффективности текущей деятельности и инвестиций, системы отчетности и методики анализа.
3. Внедрение управленческого учета в текущую деятельность, выявление объективной необходимости использования разработанных инструментов.
4. Устойчивое функционирование системы, характеризующееся удовлетворенностью менеджеров результатами, взаимным доверием в коллективе, повышением эффективности работы предприятия, расширением круга задач службы контроллинга.
5. Развитие управленческого учета на предприятии сферы услуг. Данный этап сопровождается формированием плановых показателей деятельности, рассмотрением новых сфер деятельности предприятия (маркетинг, научно-исследовательские работы и т. д.), совместной разработкой с менеджерами долгосрочных целей.

Схема управленческого учета на предприятии сферы услуг – это сложный ряд взаимосвязанных и последовательных этапов, реализация которых позволяет достигнуть максимальной эффективности от внедрения управленческого учета. Для формирования концептуальной схемы управленческого учета необходимо определить направления деятельности, среди которых стоит выделить:

- согласование стратегических и оперативных целей предприятия;
- изучение внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия;
- изучение и анализ эффективных бизнес-процессов, внедренных недавно или функционирующих неэффективно.

Стратегические и оперативные цели должны реализовываться совместно, корректироваться при необходимости, оказывать влияние на всю деятельность предприятия. Оперативная деятельность опирается на стратегические цели, и в соответствии с этим при любых возможных их изменениях, которые могут возникнуть в связи с изменениями окружающей среды или целей предприятия, плановые показатели для организации также корректируются.

Внешние факторы тоже оказывают значительное влияние на предприятие сферы услуг в зависимости от сферы деятельности. Основными группами факторов, которые рассматриваются управленческим учетом, являются экономические, социальные, административного регулирования и характеристики рынка.

Внутренние факторы следует группировать следующим образом: научно-технические, производственные, финансово-экономические, кадровые, регулирования процессов и сбыта, материально-технического обеспечения.

Для анализа внешних и внутренних факторов, влияющих на предприятие, целесообразно определять критические показатели, до момента достижения которых предприятие находится в безопасности, а при наступлении которых необходимо принимать антикризисные меры [1].

Для достижения поставленных целей очень важно определить основные критерии, которые в дальнейшем покажут, достигнута цель полностью (управленческий учет был эффективен), частично (управленческий учет малоэффективен) или не достигнута (неэффективный управленческий учет).

При расхождении плановых и фактических показателей деятельность предприятия нуждается в коррективах и управленческих решениях. Управленческий учет должен прогнозировать и анализировать возможные расхождения и предоставлять руководству компании необходимую информацию для принятия решений.

При анализе параметров в управленческом учете важно учитывать следующие процессы:

- выделение небольшого количества показателей, описывающих основные, ориентированные на цель процессы;
- проведение многофункционального анализа деятельности;
- рассмотрение показателей в динамике и анализ их перспективных значений;
- сравнение показателей.

Специалист по управленческому учету на предприятии должен получать необходимую четкую и своевременную информацию от финансового отдела, отдела бухгалтерии и планово-экономического отдела, служб сбыта и снабжения, а также иметь возможность свободно получать требуемую для анализа дополнительную информацию, которая не содержится в документах организации, и в этих целях внедрять новые процедуры по сбору необходимой информации.

Построение схемы процессов управленческого учета затруднено без информационной поддержки, которая создается на предприятии для четкого и последовательного функционирования информационных потоков, требующих постоянного совершенствования, изменения алгоритмов, повышения уровня автоматизации [2]. Данный процесс требует постоянного контроля: написания новых необходимых для предприятия программ, налаживания имеющихся электронно-информационных процессов, поиска ошибок и их устранения. Управленческий учет направлен на рост эффективности деятельности предприятия.

Руководитель предприятия должен способствовать работе управленческого учета через процесс правильного его внедрения в организацию с учетом уменьшения влияния всех возможных препятствующих факторов. Наиболее часто выделяют следующий ряд факторов, оказывающих сопротивление управленческому учету: длительный период внедрения и отсутствие возможности моментальной оценки результатов, отсутствие информационной системы, несогласованность управленческих отделов на предприятии.

В настоящий момент существует множество программ автоматизации, которые имеют свои преимущества и недостатки, выбираются предприятием в соответствии с преследуемыми целями и учитывают:

- количество рабочих мест, для оборудования каждого из которых необходима покупка лицензии, стоимость которых различается в зависимости от программы в десятки раз;
- ожидаемый объем информации и частота использования системы;
- использование автоматизированной системы управления, которое предполагает дополнительную оплату на каждое рабочее место;
- стоимость дополнительных консультаций специалистов.

Рекомендуемая автором схема управленческого учета должна включать в себя ряд этапов:

1. Обработку целей предприятия и выбор основных объектов управленческого учета, ведущих бизнес-процессов на предприятии. Объединение стратегических и оперативных целей и формирование системы целей с учетом различных внешних факторов.

2. Разработку стандартов к показателям предприятия, таким как финансовая устойчивость, платежеспособность, конкурентоспособность и др. Определение индикаторов мониторинга бизнес-процессов предприятия для контролирования результатов деятельности и достижения плановых показателей.

3. Систему мониторинга показателей с помощью системных технологий. Для мониторинга показателей используют систематизацию и обобщение имеющихся данных, определение границ значений, выявление отклонений, анализ причин отклонений и принятие действий по их устранению. Анализ отклонений и их причин за счет взаимосвязи показателей.

4. Принятие управленческих решений и корректировку целей.

5. Построение прогнозной модели развития предприятия. Данная модель не только позволяет предсказать дальнейшее развитие предприятия, но и помогает выбирать единственные приемлемые варианты решений, а также рассматривать последствия тех или иных управленческих решений.

Управленческий учет призван разработать стратегию по эффективному достижению выбранных целей предприятия. Необходимым условием успешного функционирования управленческого учета является качественно спроектированная система, в которой будут описаны и структурированы подсистемы, элементы, их взаимодействие, функционирование и эффективные сочетания для конкретного предприятия сферы услуг.

Ссылки:

1. Никифорова Е.В., Ушанов И.Г. Стратегический управленческий учет как информационная основа долгосрочных конкурентных преимуществ предприятия на рынке // *Финансовая жизнь*. 2012. № 3. С. 87–94.
2. Вахрушина М.А. Конвергенция информационных ресурсов учетных подсистем: управленческий аспект // *Экономика. Бизнес. Банки*. 2013. № 2 (3). Апрель – июнь. С. 7–15.

References:

1. Nikiforova, EV & Ushakov, IG 2012, 'Strategic management accounting as an information basis for long-term competitive advantages in the market', *The financial life*, no. 3, p. 87-94.
2. Vakhrushina, MA 2013, 'The convergence of information resources accounting subsystem: administrative aspect', *Economy. Business. Banks*, no. 2 (3), April – June, p. 7-15.