

**Персаев Чермен Русланович**

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

**Направление:** Экономика

**Магистерская программа:** Экономика фирмы

### **Управленческий учет и контроллинг на предприятии**

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются отдельные аспекты разработки комплекса предложений и рекомендаций по развитию управленческого учета и контроллинга, как факторов повышающих эффективность системы управления предприятием; в рамках понятия контроллинга определены функции управленческого учета в сфере составления внутренней информации о различных сторонах деятельности предприятия; предложено авторское видение главных этапов становления системы формирования информации, предназначенных для обоснованного принятия управленческих решений менеджерами различных уровней.

**Ключевые слова:** управленческий учет и контроллинг, управление производством, система информационного обеспечения, контрольно-аналитическое сопровождение процесса планирования, реализация стратегических целей предприятия.

**Актуальность темы исследования.** Постоянные изменения методов управления производством, в современных условиях сильной конкуренции, требуют создания новых и совершенствования старых информационных потоков. В результате повседневной деятельности организации возникает значительное количество оперативной информации, ввиду чего все труднее обрабатывать ее возрастающие потоки, и как следствие, своевременно принимать решения.

В связи с вышеизложенным, актуальность темы магистерской диссертации обуславливается:

1. Необходимостью систематического усовершенствования методов, технологий и инструментов управления предприятиями для повышения эффективности хозяйственной деятельности, обеспечения стабильного положения на рынке. Необходим поиск новых подходов, которые позволяли бы руководству предприятия систематизировать функциональные взаимодействия и управленческие структуры, создавать необходимую информационную базу и на этой основе повысить эффективность стратегических, тактических и оперативных управленческих решений, а также всей системы управления предприятием.

2. Как показывает практика, недоработанностью организационных, теоретических, экономических, методических, информационных и других, не менее важных факторов управленческого учета и контроллинга.

3. Высокой практической значимостью развития форм и методов управленческого учета и контроллинга, как факторов повышения эффективности системы управления промышленным предприятием.

**Цель работы** состояла в разработке комплекса предложений и рекомендаций по дальнейшему развитию управленческого учета и контроллинга, как факторов повышающих эффективность системы управления предприятием.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- раскрыть понятие, цели и задачи управленческого учета;
- раскрыть сущность, содержание и цели контроллинга;
- охарактеризовать отличия контроллинга от управленческого учета;
- определить основные функции управленческого учета и контроллинга, как системы контрольно-аналитического и информационного сопровождения и поддержки управления;
- рассмотреть методы и инструменты контроллинга на предприятии;
- проанализировать системы управленческого учета ;
- разработать рекомендации и мероприятия по внедрению управленческого учета и контроллинга.

**Объектом исследования** определена система управления промышленным предприятием, а предметом – управленческий учет и контроллинг, как ключевые элементы системы управления. При этом, под управленческим учетом понимается система формирования объема и состава информации, достаточной для подготовки и принятия управленческих решений на разных уровнях, а под контроллингом – система информационного обеспечения и контрольно-аналитического сопровождения процесса планирования и реализации стратегических целей предприятия, а также решения тактических и оперативных задач менеджмента.

**Методологической и теоретической** основой магистерской диссертации послужили:

- труды отечественных и зарубежных ученых и специалистов по проблемам управления предприятиями, управленческого учета, контроллинга, общего и производственного менеджмента, экономическим методам управления;
- комплексный подход к объекту исследования;
- концептуальные подходы к проблеме, выраженные в законодательных актах Российской Федерации, в документах ряда государственных и отраслевых органов управления.

Были использованы работы таких авторов, как: Е.А. Ананькина, М.И. Баканова, М.А. Бахрушина, Ю.Б. Винслав, В.Б. Ивашкевича, Т.П. Карпова, В.Э. Керимова, Н.Г. Данилочкина, М.И. Трубочкина, И.Э. Гущина, Ю.Н. Попова, А.А. Шулус, А.Д. Шеремета, Е.А. Качерина, Б.И. Майданчик, О.Е. Николаева, С.А. Николаева, Т.В. Шишкова, Д. Аакер, А. Апчерч, Х. Блека, К. Друри, А. Дайлса, Э. Майера, Т. Манна, Т. Скоуна, Ч. Хорнгрена, Д. Фостера, Х. Плаута, Г. Шмалена, Б. Штайтмайра и других.

**Информационную основу исследования** составили документы Минфина РФ, Минэкономразвития РФ, материалы ряда исследовательских организаций, промышленных предприятий.

**Научная новизна исследования** заключается в раскрытии сущности управленческого учета и контроллинга, как ключевых элементов системы управления промышленным предприятием, обеспечивающих информационно-аналитическую поддержку управления, а также определении содержания работы по их внедрению и эффективному использованию.

Практическая значимость заключается в возможности применения разработанных в ней рекомендаций по внедрению управленческого учета и контроллинга на предприятиях.

Управленческий учет представляет собой процесс выявления, измерения, накопления, анализа, переработки и передачи информации о хозяйственной деятельности предприятия, используемой для планирования, управления и контроля.

Основным элементом контроллинга является управленческий учет, в рамках которого отражается деятельность компании в процессе выполнения плана, при этом организация управленческого учета отвечает требованиям представителей высшего управленческого звена, но не интересам государственных органов, инвесторов и других представителей внешней среды (что соответствует бухгалтерскому учету). В связи с этим, одной из главных задач контроллинга следует считать обеспечение необходимой информационной поддержки управления предприятием. Затем, собранные фактические данные, о финансово-хозяйственной деятельности сопоставляются с целевыми значениями показателей, отраженными в плане, после чего происходит анализ и выявление причин отклонений фактических значений от плановых.

© На основе проведения анализа разрабатывается комплекс мер, позволяющий принять управленческие решения, т.е. определить способы реагирования на возникшие отклонения. Эти решения становятся одной из предпосылок планирования в новом управленческом цикле.

**Заключение.** Результатом настоящего исследования является следующее:

1. Доказана необходимость использования управленческого учета и контроллинга в системе регулирования деятельности предприятия по двум направлениям: а) управление, направленное на обеспечение стабильного функционирования предприятия, то есть поддержание и сохранение существующего положения в рамках, установленных действующим планом; б) управление, направленное преобразование предприятия. В данном случае, в системе управления предприятием, реализуются два взаимосвязанных процесса: 1. – управление в режиме реального времени, по реализации заданной целевой программы с использованием управленческого учета и оперативного контроллинга; 2. – управление созданием перспективной целевой программы, исходя из стратегических целей и планов, при этом используются методы и инструменты стратегического контроллинга.

2. Предложено авторское видение главных этапов становления системы формирования информации, предназначенных для обоснованного принятия управленческих решений менеджерами различных уровней: первый – использование количественных данных производственного учета объемов произведенной и реализованной продукции и величины понесенных при этом затрат; второй – этап становления управленческого учета и формирования данных по отдельным направлениям и видам деятельности основываясь на потребностях руководства предприятия; третий – этап сформированного управленческого учета и контроля, при котором формируется и предоставляется информация различным уровням управления предприятием по вертикали, а также по горизонтали ; четвертый этап – внедрение контроллинга. В результате предложено авторское понимание контроллинга, как комплексной системы информационного обеспечения и контрольно-аналитического сопровождения процессов планирования и реализации стратегических целей предприятия, а также решения оперативных и тактических задач менеджмента.

3. В рамках понятия контроллинга определены функции управленческого учета, в сфере составления внутренней информации о различных сторонах

деятельности предприятия, предназначенной для пользователей, осуществляющих управление предприятием.

### Литература

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 года с внесенными в нее поправками от 30.12.2008 // Российская газета. 2009. № 7. 21 января.

2. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998. № 186-ФЗ с последними изменениями, внесенными Федеральным законом от 06.04. 2001 г. № 68-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3821; 2003. № 52. Ст. 5038.

3. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998. № 95-ФЗ с последними изменениями, внесенными Федеральным законом от 29.07.2004. № 95-ФЗ // СЗ РФ. 1998. № 3. Ст. 3824; 2004. № 31. Ст. 3231; СЗ РФ. 2007. № 22. Ст. 2564.

4. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08. 2000. № 377-ФЗ с последними изменениями, внесенными Федеральным законом от 01. 01. 2011 // СЗ РФ. № 11. Ст. 3122; 2004. № 31. Ст. 3231; СЗ РФ. 2007. № 22. Ст. 2564.

5. Аакер Дэвид А. Стратегическое рыночное управление. 6-е изд. / Пер. с англ. СПб.: Питер, 2007.

6. Аверчев И. Управленческий учет // Московский бухгалтер. 2008. № 1, 2.

7. Майер Э. Контроллинг как система мышления и управления / Пер. с нем. Ю.Г Жукова и С.Н.Зайцева. М.: Финансы и статистика, 2009.