

4. Меньшикова М.А. Совершенствование контрольной функции управления в условиях корпоратизации лесного сектора экономики // Вестник Московского государственного университета леса. Лесной вестник. 2008. № 5. С. 162-164.

УДК 657

Г.В. Давыдова
(G.V. Davydova)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

**ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**
(ISSUES OF IMPROVING THE MANAGEMENT ACCOUNTING)

Рассмотрены проблемы, сдерживающие распространение и развитие управленческого учета в России и пути их преодоления.

The problems constraining the spread and development of management accounting in Russia and ways to overcome them.

Эффективное управление - первостепенная задача каждой организации. Оптимальность принимаемых управленческих решений в значительной степени определяется качеством исходной информации, большая часть которой формируется управленческим учетом.

Управленческий учет получил свое развитие в России с переходом экономики страны на рыночные отношения и процессом интеграции отечественной учетной теории и практики с международной системой учета, результатом которой и явилось разделение единого бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. Выделение управленческого учета позволяло переориентировать часть учета на нужды внутрифирменного управления и обеспечивать коммерческую тайну организаций.

Развитию управленческого учета в России, его проблемам посвящено немало исследований. Одна из проблем связана «с профессионализацией сферы управленческого учета и определением его институционализированных границ».* Коротко рассмотрим содержание этой проблемы.

Интеграция отечественной и международной систем бухгалтерского учета и отчетности началась с постановления Верховного Совета Российской

* Воронова Е.Ю. Формы и способы институционализации управленческого учета в России // Вестник МГИМО. 2012. N 3. С. 100-107.

Федерации от 23.10.1992 г. № 3708-01 «О государственной программе перехода Российской Федерации на принятую в международной практике систему учета и статистики в соответствии с требованиями развития рыночной экономики» и закреплена рядом последующих документов. Однако до сих пор управленческий учет в России не получил необходимого распространения и имеет принципиальные различия с международной практикой как в теоретических, так и в методологических вопросах.

Так, понятие «бухгалтерский учет», присущее международной системе учета, существенно шире, чем в России. В западном учете, разделенном на подсистемы финансового и управленческого учета, четко различаются понятия «бухгалтерский учет» и «счетоводство», которое представляет собой собственно процесс ведения бухгалтерского учета. Западная система бухгалтерского учета обеспечивает информацией нужды управления в целом, т.е. как внешних, так и внутренних пользователей.

Кроме того, в западных странах в большей степени регулируется финансовая отчетность, т.е. правила предоставления и раскрытия информации. А счетоводство является прерогативой компании в отличие от российской практики, где учетный процесс жестко регламентируется государством. Поэтому в западных компаниях учетный процесс организован так, что способствует прохождению информации и в финансовом, и в управленческом учете.

Управленческий учет во всем мире имеет общепризнанный статус самостоятельной прикладной дисциплины. В нашей стране не закреплено определение управленческого учета и официально не подтверждено ни разделение бухгалтерского учета на подсистемы финансового и управленческого учета, ни его выделение в самостоятельный вид учета наравне с бухгалтерским учетом. Поэтому тема управленческого учета продолжает оставаться дискуссионной. Существует несколько подходов к определению управленческого учета. В соответствии с западной учетной практикой бухгалтерский учет рассматривается как взаимосвязь подсистем финансового и управленческого учетов или финансового, управленческого и налогового учетов.

В соответствии с другим подходом бухгалтерский учет – это прежде всего финансовый учет, а управленческий учет представляет собой систему внутрифирменного управления, включающую не только чисто учетные в традиционном понимании вопросы, но также анализ, планирование, прогнозирование, контроль, моделирование.

Некоторые специалисты уравнивают управленческий и оперативный учеты, другие – управленческий и производственный учеты.

В результате, уровень управленческого учета часто не отвечает потребностям современной компании, и, более того, руководители не всегда осознают его возможности, важность и перспективность ведения.

Регламентация управленческого учета существенно отличается от бухгалтерского (финансового) учета, который регулируется в большей степени внешними институтами (законы, ПБУ, методические указания, инструкции). Нормы и правила управленческого учета устанавливаются фирмой самостоятельно. Несмотря на это, на систему управленческого учета существенное влияние оказывают внешние институты.

Так, в Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации признается, что «содержание, периодичность, сроки, формы и порядок составления управленческой отчетности определяются также самостоятельно хозяйствующим субъектом». Но в том же документе указывается, что «наиболее полезным и эффективным является такое построение управленческой отчетности, при котором содержание и порядок ее составления основываются на тех же принципах, на каких составляется индивидуальная бухгалтерская и консолидированная финансовая отчетность».

В процессе реализации Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (1998) созданы и действуют ряд профессиональных (саморегулируемых) организаций, таких, как Национальный комитет бухгалтеров, финансистов и экономистов, Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России и др., а также сформирована система профессиональной аттестации бухгалтеров и аудиторов. Ничего подобного до сих пор нет по управленческому учету. Более того, в России нет даже понятия «бухгалтер по управленческому учету».

Негативное влияние на развитие управленческого учета до сих пор оказывает также старая корпоративная культура сотрудников, которые трудно приспосабливаются к новым реальностям и воспринимают управленческий учет как периферийную область традиционного бухгалтерского учета. Определенные сложности вызывает и то, что внедрение управленческого учета происходит в уже работающих компаниях, и важно, чтобы его регулирование не противоречило существующим на фирме институтам.

Развитие и распространение управленческого учета сдерживается следующими факторами:

- сфера действия управленческого учета не закреплена и не определена;
- не определены профессиональный статус и положение на правовом уровне работников, занятых управленческим учетом;
- понятие «бухгалтер (или специалист) по управленческому учету» отсутствует. В результате не возникает профессиональной идентичности, такой, какая есть по отношению бухгалтера или аудитора.*

* Воронова Е.Ю. Формы и способы институционализации управленческого учета в России // Вестник МГИМО. 2012. N 3. С. 100-107.

Таким образом, совершенствование институциональных механизмов распространения, внедрения и закрепления российской практики управленческого учета требует большой работы на разных уровнях. В частности, необходимо закрепить определение управленческого учета, установить профессиональную категорию «бухгалтер по управленческому учету», создать профессиональную ассоциацию специалистов по управленческому учету, проводить обучение, повышение квалификации и аттестацию бухгалтеров по управленческому учету, разработать практические рекомендации по организации и ведению управленческого учета, отражающие отраслевые особенности.

УДК 377.1:658

В.А. Корецкая-Гармаш, Д.Ю. Варзакова
(V.A. Koretskaya-Garmash, D.U. Varzakova)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

**БОГАТСТВО УРАЛЬСКОЙ ЭКОНОМИКИ – СПЕЦИАЛИСТЫ
ЛЕСОТЕХНИЧЕСКОГО КОМПЛЕКСА**
(THE WEALTH OF THE URALS ECONOMY - EXPERTS
FORESTRY COMPLEX)

Рассмотрены предпосылки повышения уровня эффективности работы предприятий лесопромышленного комплекса Свердловской области за счет профессионального обучения трудовых кадров.

The prerequisites improve the efficiency of the forestry enterprises of the Sverdlovsk region due to the professional training of personnel.

Россия, и в частности Свердловская область, является крупным обладателем лесных ресурсов, но, к великому сожалению, не полностью использует весь свой потенциал или не может использовать ввиду недостаточного количества высококлассных специалистов лесотехнического комплекса.

В ежедневной борьбе за каждого потребителя, за европейское качество готовой продукции работают предприятия лесотехнического комплекса, и многие из них выигрывают за счет использования новых, рискованных, инновационных разработок, технологий, налоговых преференций, предоставляемых российским налоговым законодательством в сфере налогообложения индивидуальных предпринимателей. Но более важным является обучение, воспитание под свои потребности, свою специфику