2.3. РОЛЬ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Драчена И.П., к.э.н., доцент,
кафедра финансов и бухгалтерского учета

Московский государственный областной технологический университет, г. Королев

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье рассмотрена роль и сущность учетной информации, та как она непосредственно являет собой не что иное, как составную часть науки управления, играя в свою очередь важную роль в принятии управленческих решений. Она дает расширенное представление об объекте исследования и является базисом для всех будущих решений, принятых руководством.

Сбор и обобщение информации, безусловно, играют важную роль в принятии руководством организации правильных управленческих решений, что, несомненно, является одной из важнейших задач бухгалтерского управленческого учета.

В наше время все решения по развитию и организации производства, сбыта продукции, которые принимает руководство на предприятии, по большей мере носят интуитивный характер, который соответственно не подкреплен последующими расчетами, построенными в свою очередь на информационной базе управленческого учета.

Одним из важнейших факторов инновационной деятельности является эффективное управление предприятием. Процесс управления предприятием – это такой процесс, который может рассматриваться с различных точек зрения, причем, что касается обеспечения полноты, непротиворечивости и достоверности оценок качества результатов управления, нужны грамотные, обоснованные, подкрепленные необходимыми расчетами решения, которые в свою очередь обеспечат постоянное развитие предприятия, а также будут способствовать получению прибыли. Для этого необходимо тщательно собрать, а потом и обработать полученную учетную информацию за определенный период деятельности, так как одним из важнейших свойств управления как совокупности принимаемых решений является в первую очередь его информационная природа [3, с. 5].

За принятые решения руководитель несет не только экономическую, но и юридическую ответственность за конечный результат хозяйственной деятельности своего предприятия. Исходя из этого, следует, что необходимость в использовании данных бухгалтерского управленческого учета в принятии управленческих решений сильно возрастает.

Цель бухгалтерского управленческого учета – это не что иное, как обеспечение необходимой информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных целей предприятия, для принятия ими оптимальных управленческих решений, а информацией называют те сведения о различных предметах, фактах, событиях, процессах и явлениях, которые дают пользователю расширенное представление об объекте исследования. Исходя из вышеизложенного, следует, что к управленческой информации, которая служит в целях использования ее руководством, предъявляют требования, отличные от требований той информации, которая предназначена для внешних пользователей. Поэтому необходимо организовать контроль этой информации. Организация системы внутреннего контроля за информацией и ее функционирование направлены на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности предприятия [4, с. 20-22].

Для управленческого учета применяется и бухгалтерская информация, подлежащая четкой, организованной документации и регистрации, и другая любая информация, наряду с любыми методами и способами, необходимая руководству для принятия управленческих решений. Последняя может быть получена не только из внутренних источников организации, но и из внешних (таких как социологические опросы, статистические данные, различная пресса и пр.).

Также информация независимо от источника ее получения может быть как качественной (может представлять собой суждения и мнения на основе экспертных оценок, например), так и количественной (т.е. иметь численное выражение) [12, с. 154]. В своем учебном пособии Иванов В.В. делит количественную информации на учетную и неучетную [9, с. 73]. К учетным источникам количественной информации относят:

- бухгалтерский учет и отчетность;
- статистический учет и отчетность;
- оперативный учет и отчетность;
- выборочные учетные данные.

Неучетными же источниками количественной информации принято считать:

- результаты внутриведомственной и вневедомственной ревизии, внешнего и внутреннего аудита;
- результаты проверок налоговой службы;
- материалы постоянно действующих производственных совещаний;
- протоколы собраний трудовых коллективов;
- материалы печати и других средств массовой информации (СМИ);
- объяснительные и докладные записки, переписка с вышестоящими финансовыми и кредитными организациями;
- материалы, получаемые в результате личных контактов с исполнителями.

Также для управленческого учета необходим и нормативный материал, содержащийся в производственных паспортах, ценниках, различных справочниках и прейскурантах. Техническая информация играет не маловажную роль для целей управленческого учета. Ее можно найти в паспортах машин и различного оборудования на предприятии, чертежах, спецификации и др.

Для принятия оперативных управленческих решений может применяться как полная, так и неполная информация об объекте исследования. Казалось бы, неполная информация не может в себе нести полезность, но это не так. В управленческом учете, в ряде случаев ее бывает вполне достаточно, тем более она подвергается быстрой обработке. Следует также отметить, что информация в системе управленческих

решений может разделяться так же и на входящую и исходящую информацию. Исходящая информация представляет собой стандартизированные управленческие отчеты с обязательной периодичностью их составления (примером такого отчета может являться отчет о выполнении бюджетов) или же аналитические материалы, которые готовятся специально для вынесения решений по конкретной проблематике. Такие отчеты и обзоры направляются в систему принятия решений, иными словами, – руководителям на соответствующие уровни организации.

Входящая же информация поступает из всевозможных источников: данные формируются в подсистемах организации, а также и во внешней бизнес-среде [13, с. 43]. Пользователей учетной информации принято классифицировать на внутренних и внешних [11, с. 70].

1. Внутренние пользователи находят применение учетной информации с целью управления организацией. Такие пользователи несут ответственность за управление деятельностью организации. В зависимости от уровня управления руководителям организации и структурных подразделений необходимы различные виды информации. Например, менеджерам высшего уровня необходима статистическая, бухгалтерская финансовая информация и в меньшей мере бухгалтерская управленческая информация. Тогда как для менеджеров среднего уровня в приоритете управленческая информация. На оперативном уровне используется только управленческая и оперативная информация.

2. Внешние пользователи занимаются публичной информацией бухгалтерского финансового учета, производя оценку финансового положения организации, опираясь на финансовые интересы.

В свою очередь среди внешних пользователей выделяют:

- пользователей, имеющих прямой финансовый интерес;
- пользователей, имеющих косвенный финансовый интерес;
- пользователей, не имеющих финансового интереса.

Первыми обычно являются собственники организации, кредиторы, инвесторы, потенциальные инвесторы, а также работники данной организации. Интерес этой группы заключается в оценке финансового положения и финансового результата организации, перспективы ее деятельности, возможность получения дохода.

Косвенный финансовый интерес имеют государственные налоговые и финансовые органы, фонды социального страхования и обеспечения, целью которых является контроль над соблюдением законодательства, а также оценка правильности начисления и своевременность уплаты обязательств. К этой группе также относятся обслуживающие банки, страховые компании, поставщики и покупатели, оценивающие возможность продолжения деятельности и текущую платежеспособность.

Группу пользователей информации. не имеющих финансового интереса, пополняют органы государственной статистики, аудиторские организации, судебные организации [11, с. 74]. Волкова О.Н. в своем учебнике выделяет следующие требования, применяемые к информации бухгалтерского управленческого учета:

- адресность. Данное требование означает, что, так называемая, внутрипроизводственная учетная информация должна предоставляться конкретным адресатам в соответствии с существующей в организации иерархии;
- оперативность. Означает, что информация должна предоставляться в определенные сроки, чтобы вовремя принять эффективное хозяйственное решение, в противном случае она малопригодна для целей управления;
- достаточность. Информация должна предоставляться в нужном объеме для принятия решений, не быть избыточно наполненной несущественными данными, чтобы не отвлекать внимание ее потребителя на не относящиеся к делу сведения;
- аналитичность. Все данные, применяемые для внутренних управленческих целей, должны предполагать возможность проведения последующего анализа с минимальными затратами времени;
- полезность. Информации должно быть свойственно привлекать внимание управляющих к потенциальным рискам и иметь объективную оценку работы менеджеров на предприятии [5, с. 128].

М.А. Вахрушина разделяет мнение с Волковой О.Н., но добавляет еще два не менее важных требования предъявляемых к информации бухгалтерского управленческого учета:

- гибкость. Конкретный блок информации должен отвечать вышеизложенным принципам, а также обеспечивать всю полноту информационных интересов в изменяющихся условиях;
- достаточная экономичность. Затраты по подготовке внутрифирменной информации не должны превышать результат от ее использования [2, с. 100].

Управленческий процесс является своего рода некой последовательностью принимаемых решений. Проверить насколько данные решения будут эффективны можно исключительно на основе достоверных сведений о промежуточных или же конечных результатах, отражающих состояние и проведение управляемых параметров. Подобная информация предоставляется системой бухгалтерского учета, которая находит и систематизирует данные о состоянии организации, а именно, о ее имущественном положении и хозяйственной деятельности в целом.

Та часть системы бухгалтерского учета, которая занимается ни чем иным, как обеспечением информацией менеджеров всех уровней, т.е. руководящий аппарат предприятия, называется управленческим учетом. Исходя из вышеизложенного, следует, что управленческий учет есть информационная основа принятия эффективных управленческих решений в рамках как текущего, оперативного, так и перспективного характера [14].

Данный подход к сбору информации в целях принятия руководством решений существует и действует на множествах предприятий и носит чисто функциональный характер, т.е. его следует понимать как функцию от информационного окружения. Другими словами, существуют базы данных внешней и внутренней информации, используемые функциональными службами для приятия решений. Примером в данном случае может предстать отдел сбыта. Отдел занимается сбором информации касаемо контрактов с клиентами, а так же о сделках и услугах. Или же, взяв в пример службу маркетинга, можно говорить о том, что она готовит обзоры тенденций рынка и вариаций вкусов потребителей. Отдел инвестиций и технический отдел формирует информацию о новых производственных идеях, а

также готовят данные и всевозможные расчеты для инвестиционных проектов. Производственники, как пример, в свою очередь формируют информацию о различных возможностях обновления производства и совершенствования выпускаемой продукции. Отдел кадров и соцобеспечения отслеживает изменения в составе работников и возможности найма.

У такого подхода есть и недостатки. Эти недостатки проявляются в том, что на предприятии стратегическое мышление довольно замкнуто из-за границ этих изолированных баз данных, которые используются определенными группами сотрудников для выработки предложений по разработке стратегий для компании и предложений о направлении ее развития. Проблема в том, что базы данных отражают функциональный подход к деятельности предприятия, а никак не широкое управленческое понимание бизнеса, а истолкование собранных данных довольно субъективно, так как находится фактически под влиянием предрассудков, т.е. скованно шаблонами представлений о прежних факторах успеха [6].

Таким образом, можно сделать вывод, что вся информационная деятельность на предприятии наделена на узкое обслуживание руководства организации и редко используется для информационного обеспечения других уровней управления, которое фактически предполагало бы подготовку действительно оптимальных и эффективных управленческих решений.

На сегодняшний день для организации безнес-деятельности и эффективной обработки учетной информации необходима так называемая реорганизация информационных потоков, обеспечивающая информационную достаточность и предельную четкость информационного обеспечения подразделений, целью которой является выработка оптимального решения. Данную реорганизацию обеспечит не что иное, как создание управленческого учета. Ведь технология обработки учетной информации зависит не только от формы и методов бухгалтерского учета, а так же и от оптимальных управленческих решений, принятых в рамках управленческого учета.

У управленческого учета множество определений, раскрывающих его с разных сторон и также являющихся верными. Со стороны влияния, оказываемого управленческим учетом на информацию, определение может звучать следующим образом, а именно – управленческий учет есть система выявления сбора и агрегирования учетных данных, направленная на решение конкретной управленческой задачи.

В нынешнем развитии западных источников термина «управленческий учет» центр тяжести возлагается на слово «управленческий», что обусловлено тем, что сама методика и технология организации учета все более определяется управленческой задачей, стоящей, как известно, абсолютно перед любой организацией. Наряду с этим важно помнить, что собственно учет и анализ издержек с целью их оптимизации является своего рода довольно малопритязательной и самой очевидной формой организации управления коммерческой структуры. Как бы то ни было, при разрешении данной задачи вовсе недостаточно для определения форм и методов учета руководствоваться лишь требованиями финансовой или же налоговой оптимизации деятельности. Прежде всего следует учесть и требования технологии основной деятельности, поскольку они равным образом, оказывают достаточно серьезное влияние на конечный результат [8].

Как пример, стандартные требования вовсе не учитывают необходимость регистрации времени на отпуск товара. Вместе с тем временной анализ деятельности отдела сбыта может позволить существенно снизить издержки за счет оптимизации количества персонала с учетом такого фактора, как сезонность, или, как вариант, – повысить отгрузку путем введения сменности. Или же взять управление и оперативный анализ «ликвидности» кредиторской и дебиторской задолженности. Такой анализ будет весьма эффективным средством повышения общих финансовых результатов. Но для проведения подобного анализа необходимо ввести детальные учетные регистры, скажем, иметь сквозной учет и анализ своих кредиторов и дебиторов.

Подобным образом в связи с необходимостью изменения учетной информации для целей управления справиться с такой задачей, как сменить налоговый или нормативный учет, во всех отношениях может именно управленческий учет, который фактически имел место быть всегда. Ко всему прочему методика его использования точно отвечала методике использования данных управленческого учета, т.е. на базе данных принимались решения, выполнялись прогнозы финансовых результатов, а затем, уже основываясь на этих же решениях и полученных результатах, формировался, собственно учет [1, с. 94].

Как известно, без правильной классификации процессов и технологий в соответствии с систематикой управленческого учета, что позволит в свою очередь выработать правильную методологию учета затрат, определения результатов деятельности всех подразделений и вообще просто определения системы управленческой отчетности подразделения, создать на предприятии системы эффективного управленческого учета практически невозможно.

Можно сказать, что в основе управленческого учета есть некие три кита – три источника:

- правила бухгалтерского учета и учетная политика предприятия конкретного вида деятельности;
- технология построения бизнеса в целом и конкретного вида деятельности в частности;
- нормативная база конкретного вида бизнеса.

Именно данные элементы формируют управленческий учет как систему организации, сбора и агрегирования данных о конкретной управленческой задаче. Следующим шагом после процесса формирования управленческого учета будет образование так называемого внешнего интерфейса управленческого учета, который также состоит из трех координированных систем, составных частей:

- учет затрат (интерфейс с финансами);
- показатели деятельности (интерфейс с регулярным менеджментом);
- управленческие отчеты (интерфейс с системой принятия решений).

Если же источники управленческого учета крайне редко подвергаются сомнениям, то «составные части» довольно часто забываются, будучи сведенными к единственной системе учета затрат, как показывает практика, оказывается явно недостаточным для бизнес-систем. Однако следовало бы отметить, что как показатели деятельности, так и управленческие отчеты вполне могут иметь нефинансовый характер, отражая специфику деятельности подразделения.

Отличным примером такого отчета может служить, собственно, отчет о движении товаров по складу, который непосредственно предназначен для принятия решений о времени и размерах закупок, но может вовсе не содержать информации о ценах. То есть информация о рекомендуемых ценах закупок на деле может прийти совершенно с другой стороны: например из отдела планово-экономической службы или отдела маркетинга, который фактически определяет ее из рекомендованной цены продажи готового изделия и состояния рынка комплектующих. Следовательно, показателям деятельности складской службы может быть некоторый коэффициент соответствия уровня запасов рекомендованному «оптимальному уровню». Так же нефинансовые, но не менее важные, а зачастую определяющие показатели деятельности, имеются практически у всех подразделений организации. Из всего вышеизложенного можно даже сказать, что всем известная пословица «не все измеряется деньгами» вполне можно приобщить к принципам управления бизнесом.

Управленческий учет можно классифицировать не только по источникам, но и по составным частям. Так, объединить и ту и другую систему классификации может такой вид бизнес-процесса, на который возложена система управленческого учета. Очевидно, что в зависимости от того, в какой сфере экономики работает предприятие, его требования к видам учета и управления также будут различными.

Воплощение потребности в управлении и принятии решения является доминирующим, или даже, можно сказать есть ключевая мотивация, которая играет императивную роль в принятии решения о создании системы подготовки информации для непосредственно принятия самого управленческого решения [8].

Фактически любая организация имеет свое внутреннее течение и внутренние тенденции развития. Используя всю необходимую информацию, руководители смогут осуществлять оперативный контроль над функционированием продуктовых подразделений предприятия, правильно и эффективно анализировать события, а при необходимости усовершенствовать и развивать бизнес-процессы. Например, в случае появления данных о нарушении порядка сроков отгрузки продукции в подразделении сбыта направляется сигнал к тестированию системы логистики отгрузок продуктов, ревизии бизнес-процессов «сбыт продуктов (оптом и розницу)», выявлению слабых мест в протекании бизнес-процесса и их незамедлительному устранению.

Таким образом, организованная корпоративная система сбора и обработки информации дает возможность сделать принятие решений в управленческом учете обоснованными рыночными условиями при их принятии и реализовать контроль последствий от их реализации [10, с. 388].

В различных источниках рассматривается различный подход к классификации управленческих решений, но в действительности далеко не все они представляют для бухгалтера-аналитика интерес. Из наиболее важных можно выделить такие признаки, как:

- временной горизонт, обуславливается оперативными, стратегическими решениями;
- содержание, представляющее собой организационные, экономические, технические решения;
- степень определенности, принимаемой в расчет информации для последующего анализа, представлена детерминированными и вероятностными решениями;
- метод разборки решения, например количественные и эвристические решения);
- традиционность проблемы являет собой обыкновенные рутинные решения, а также решения по специальным вопросам.

Данная классификация только подтверждает то, что информация занимает особое место в управленческом учете, непосредственно в принятии оптимального управленческого решения. В конечном итоге решения, которые приходится принимать в процессе управления, не так просты, и касаются множества проблем относительно определенного периода времени. Существуют проблемы так называемого текущего характера. Они требуют моментального решения, которого называют также оперативным. Последствия оперативных решений проявляются в одночасье, но не оставляют длительных последствий. Для решения среднесрочной перспективы существует название «тактическое решение». В этом случае последствия сказываются более существенно, т.е. на более долгий промежуток времени. Долгосрочные решения фактически принимаются на годы и называются стратегическими.

Возвратимся к понятию «информационная база для принятия решений». Определяется информационная база для принятия всех вышеперечисленных решений тем, какие именно сведения генерирует система управленческого учета на предприятии. Из этого следует, что качество этой системы напрямую связано с качеством принятых управленческих решений: чем выше качество полученной и обработанной информации, тем выше качество принятых в будущем управленческих решений.

Лучшим аргументом важности учетной информации может быть только конкретный пример. Возьмем критическую точку. Точка безубыточности определяет тот объем продаж, где предприятие собственно будет работать безубыточно, а именно покрывать все свои расходы. Полученный показатель имеет большое значение в вопросе жизнестойкости компании, ведь степень превышения объемов продаж на критической точкой покажет запас устойчивости предприятия. Анализ безубыточности основан на зависимости в течение краткосрочного периода между такими показателями, как доходы от продаж, издержки и прибыль, от чего в российской практике такой анализ определен как анализ взаи-

мосвязи затраты – объем – прибыль, или же операционный анализ.

По существу анализ сводится к определению точки безубыточности (которая также имеет название – критическая точка) такого объема производства (или продаж), который обеспечивает организации нулевой финансовый результат, т.е. выручка равна суммарным затратам.

Для расчета точки безубыточности используем маржинальный метод. Как известно, маржинальный доход строится из прибыли и постоянных издержек. И для его расчета используем показатели производства продукции и постоянные издержки из табл. 1, 2, 3.

Таблица 1

ПЕРЕМЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ ЗА 1 кг ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «Х»

Руб.

Показатель	Сумма
1	2
1. Сырье и материалы	30,49
2. Электроэнергия	4,34
3. Заработная плата производственных рабочих	16,0
ИТОГО переменные издержки за 1 кг продукции	50,83

Таблица 2

ПЕРЕМЕННЫЕ ИЗДЕРЖКИ ЗА ГОД ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «Х»

Руб.

Показатель	Сумма
1	2
1. Сырье и материалы	13 024 017
2. Электроэнергия	1 853 861
3. Заработная плата производственных рабочих	6 834 512
ИТОГО переменные издержки за год	21 712 390

Таблица 3

ПОСТОЯННЫЕ ИЗДЕРЖКИ ЗА ГОД ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «Х»

Руб.

Показатель	Сумма
1	2
1. Заработная плата административно-управленческого персонала	1 569 830
2. Амортизация	1 478 600
3. Аренда помещений	1 700 000
4. Реклама	560 000
5. Прочие расходы	260 000
ИТОГО постоянные издержки за год	5 568 430

Расчет маржинального дохода производится следующим образом: маржинальный доход равен разности выручки и переменных издержек за год.

Расчет точки безубыточности имеет следующий вид: точка безубыточности равна частному совокупного постоянного расхода и маржинального дохода на единицу продукции.

На основе данных, приведенных в табл. 2, 3, 4, рассчитаем маржинальный доход:

29 900 990 – 21 712 390 = 8 188 600 руб.

Исходя из полученного маржинального дохода, точка безубыточности равна:

5 568 430 / 19,17 = 290 476 кг.

Таблица 4

ПОКАЗАТЕЛИ ПРОИЗВОДСТВА ПРОДУКЦИИ В ООО «Х»

Показатель	Порядок расчета	Сумма, руб.
1	2	3
1. Объем выпуска, кг	–	427 157
2. Выручка за год	–	29 900 990
3. Цена	–	70
4. Постоянные издержки за год	–	5 568 430
5. Переменные издержки за год	–	21 712 390
6. Себестоимость продукции	П. 4 + п. 5	27 280 820
7. Себестоимость 1 кг продукции	П. 6 / п. 1	63,86
8. Маржинальный доход за год	П. 2 – п. 5	8 188 600
9. Маржинальный доход за 1 кг продукции	П. 8 / п. 1	19,17
10. Точка безубыточности	П. 4 / п. 9	290 476

Исходя из произведенных выше расчетов (табл. 4), можно утверждать, что предприятию необходимо произвести 290 476 кг продукции минимум, для того чтобы покрыть издержки и начать получать прибыль.

Из примера видно, что важность учетной информации для принятия управленческих решений резко возрастает. Поэтому качество информации должно соответствовать всем пунктам, предъявляемым к ней, чтобы решение руководства было максимально эффективным.

Литература

1. Вавылкин А.Г. Подготовка и принятие управленческого решения [Текст] / А.Г. Вавылкин. – М. : Экономика, 2014. – 150 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 10-е изд, испр. – М. : Омега-Л, 2014. – 570 с.
3. Викулина Е.В. Модернизация управления коммунальным обслуживанием как фактор инновационной деятельности предприятий [Электронный ресурс] : автореф. дисс. … канд. экон. наук / Е.В. Викулина. URL: http://www.dissercat.com/content/modernizatsiya-upravleniya-kommunalnym-obsluzhivaniem-kak-faktor-innovatsionnoi-deyatelnosti
4. Викулина Е.В. и др. Сущность и значение системы внутреннего финансового контроля в государственных бюджетных учреждений [Текст] / Е.В. Викулина, И.П. Драчена, Е.Е. Коба // Научная перспектива. – 2015. – №3.
5. Волкова О.Н. Управленческий учет [Текст] : учеб. / О.Н. Волкова. – М. : Велби, Проспект, 2013. – 477 с.
6. Драчена И.П. Нормативный метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции: сущность и практика применения [Текст] / И.П. Драчена, Е.В. Викулина // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №2.
7. Драчена И.П. Ревизия как основной вид контроля затрат на производство хлебобулочных изделий предприятий системы кооперации [Текст] / И.П. Драчена // Фундаментальные и прикладные исследования кооперативного сектора экономики. – 2010. – №2. – С. 90-99.
8. Драчена И.П. Сущность и практика применения нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) Повышение эффективности использования ресурсов региона [Текст] / И.П. Драчена // Сб. науч. тр. науч.-практ. конф. Финансово-экономического факультета. – М. : Канцлер, 2014.
9. Иванов В.В. Управленческий учет для эффективного менеджмента [Текст] / В.В. Иванов, О.К. Хан. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 208 с.

10. Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справ.-правовая система. Режим доступа: http://www.consultant.ru
11. Лысенко Д.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 478 с. (Высшее образование. Бакалавриат).
12. Максименко А.Н. Организация управленческого ситуационного учета [Текст] / А.Н. Максименко // Бухгалтерский учет. – 2013. – 323 с.
13. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] / О.В. Рыбаков. – М., 2014. – 541 с.

Ключевые слова

Экономика; управление; теория управленческого учета; учетная информация; предприятие; бухгалтерский учет; внутренние пользователи; внешние пользователи; управленческое решение; руководство.

Драчена Ирина Петровна

РЕЦЕНЗИЯ

Российская Федерация в настоящее время находится на пути строительства рыночных отношений. Предоставление самостоятельности предприятиям в решении как текущих вопросов их производственной деятельности, так и в определении путей их дальнейшего развития вызывает потребность иметь такую информационную систему, которая позволяет принимать обоснованные управленческие решения. Бухгалтерский финансовый учет как основная часть существующей информационной системы предприятия не обеспечивает управленцев всех уровней оперативной информацией. В силу своей специфики данный учет не может предоставить информацию и для разработки стратегии и тактики внутреннего управления деятельностью предприятия в условиях рынка. Все это приводит к настоятельной необходимости развития управленческого учета, широкому использованию его методов в управлении предприятием.

Статья Драчена И.П. посвящена определению роли учетной информации для принятия управленческих решений. Актуальность данной статьи подтверждается тем, что учетная информация непосредственно являет собой не что иное, как составную часть науки управления, играя в свою очередь важную роль в принятии управленческих решений. Она дает расширенное представление об объекте исследования и является базисом для всех будущих решений, принятых руководством.

Принимая решения, необходимо полагаться на такое количество информации, которое можно получить. Обычно легче справляться, следуя рациональным процедурам по достижению решений проблемы. Но всегда присутствуют косвенные влияния и неопределенности, поэтому управленческие решения не всегда совершенны, и однажды внедрив это решение его необходимо контролировать.

Принятие решений – составная часть любой управленческой функции. Необходимость принятия решения пронизывает все, что делает управляющий, формируя цели и добиваясь их достижения. Поэтому понимание природы принятия решений чрезвычайно важно для всякого, кто хочет преуспеть в искусстве управления.

Таким образом, в данной статье акцентировано внимание на важной стороне – эффективное принятие решений необходимо для выполнения управленческих функций. Совершенствование процесса принятия обоснованных объективных решений в ситуациях исключительной сложности достигается путем использования научного подхода к данному процессу, моделей и количественных методов принятия решений.

Таким образом, научная ценность данной работы заключается в глубоком изучении и систематизации теоретических аспектов роли управленческого учета и процесса принятия управленческих решений, а практическая значимость работы состоит в описании возможных путей использования данных управленческого для принятия управленческих решений, которые позволят рационально управлять организацией.

Овсийчук В.Я., д.э.н., профессор кафедры финансов и бухгалтерского учета Московского государственного областного технологического университета, г. Королев.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ