

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

С. Н. Герман, соискатель
УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Особое место в информационном обеспечении управления торговой организацией занимают данные об издержках обращения и финансовом положении. Полнота и своевременность получения такой информации в решающей степени зависит от организации учета, анализа и контроля в центрах ответственности. Практическая реализация информационной функции внутрихозяйственного управления решается в рамках управленческого учета, в силу чего появляется необходимость разработки методики учета издержек обращения торговых организаций по центрам ответственности.

Необходимость создания отраслевой методики управленческого учета издержек обращения обусловлена тем, что существующие методики такого учета разработаны исключительно для производственных предприятий. Для субъектов торговой деятельности они неприемлемы в силу существования организационных, технологических и методических особенностей данной отрасли. Да и в многочисленных публикациях по исследуемой теме не раскрываются особенности организации управленческого учета издержек обращения по центрам ответственности. В связи с этим нами предложена методика и организация бухгалтерского учета издержек обращения, обеспечивающая формирование управленческой информации по центрам ответственности и персонализацию ответственности таких центров за соблюдение норм (лимитов) подконтрольных им затрат. Суть предложенной методики заключается в поэтапном описании процесса организации управленческого учета, в установлении ответственности менеджеров за расходами и доходами (в рамках предоставленных им полномочий) путем обобщения данных об издержках обращения и результатах деятельности по центрам ответственности и выявления отклонений.

Предложенные подходы к организации учета по центрам ответственности включают следующие этапы:

1. Выделение центров ответственности в торговой организации, определение их структуры, задач и функций.
2. Определение степени подконтрольности издержек, выручки и прибыли менеджерам центра ответственности.
3. Построение взаимосвязей центров ответственности в системе управления торговой организацией.
4. Формирование пакета показателей, подконтрольных центру ответственности.
5. Формирование схем документооборота и информационных потоков по центрам ответственности.
6. Обоснование методов распределения общих издержек обращения по центрам ответственности.

7. Разработка смет издержек обращения по центрам ответственности и контроль за их исполнением.
8. Создание методик управленческого учета издержек обращения по центрам ответственности.
9. Формирование внутренней отчетности центров ответственности.

Обобщая теоретический материал и не всегда удачный практический опыт аналитического учета издержек обращения, мы пришли к выводу, что особую важность в формировании систем управленческого учета по центрам ответственности играет соответствующая целям управления учетная политика. На наш взгляд, реализацию методики учета издержек обращения торговой организации для целей внутрихозяйственного управления необходимо начинать с разработки учетной политики в области управленческого учета, которая регулировала бы организационные вопросы функционирования информационной подсистемы управленческого учета, методику его ведения, а также формы представления данных для целей контроля и управления.

По нашему мнению, в торговой организации должен быть сформирован внутренний нормативный документ «Учетная политика для целей управленческого учета». Управленческий учет не регламентируется со стороны государственных органов. Поэтому возникает необходимость наличия внутреннего стандарта ведения управленческого учета, которым может служить учетная политика. В ней предусматривается:

- раскрытие методик управленческого учета,
- распределение обязанностей по ведению управленческого учета между сотрудниками организации,
- система контроля за выявленными отклонениями.

Торговым организациям предлагается разрабатывать приказ об учетной политике в области управленческого учета, в котором должны излагаться организационно-методические подходы к созданию центров ответственности и формированию в этих центрах учетной информации об издержках обращения для целей оперативного управления. Особенностью предлагаемого нормативного акта будет являться: отражение в нем отраслевого специфика формирования подсистемы управленческого учета издержек обращения; регламентация организации и методик управленческого учета; последовательность формирования информации для решения задач бюджетирования и оперативного контроля издержек обращения по центрам ответственности.

Изучение учетной практики в торговых организациях г. Гомеля показало, что организация аналитического учета издержек обращения для целей управления не в полной мере обеспечивает выполнение контрольной и информационной функций учета. На сегодняшний день существует достаточно обширный научный и практический материал по созданию автоматизированных систем бухгалтерского учета, которые могут послужить основой для создания информационной базы управленческого учета. Тем не менее, единые методические подходы к автоматизации управленческого учета в торговой организации отсутствуют. Современным торговым объектам необходима такая организация автоматизированного бухгалтерского учета издержек обращения по центрам ответственности, которая отвечала бы требованиям управления в рыночных условиях, а именно:

- 1) обеспечивала сбор информации, формируемой в выходных внутренних отчетах и регистрах управленческого учета по необходимым объектам аналитического учета;
- 2) разграничивала ответственность по издержкам обращения между центрами ответственности.

Традиционный автоматизированный бухгалтерский учет в полной мере не отвечает современным требованиям системы управления издержками обращения по центрам ответственности. Решение обозначенных проблем путем организации управленческого учета обеспечивает практическую реализацию важнейших функций учета – контрольной и информационной.

Вопросы функционирования бухгалтерского учета в условиях автоматизированной системы обработки данных представлены в работах В.П. Завгороднего, Ю.П. Липунцова, П. Роба, О.В. Рожновой, А. Р. Саймон, Е.Е. Степановой, С.А. Харитоновой, Д.В. Чистова [1, 3, 6, 7, 8, 9, 10, 11]. Учитывая низкую степень разработанности вопросов автоматизации управленческого учета для торговых организаций и его практическую значимость, автором проведено исследование способов реализации данной проблемы.

Изучение организации бухгалтерского учета в торговых субъектах показывает, что наименее исследованным и практически не реализованным на практике является учет издержек обращения в разрезе условно-переменных и условно-постоянных расходов. Действующая методика бухгалтерского учета издержек обращения в торговых организациях не приспособлена к формированию информации об издержках обращения по центрам ответственности. Практическое внедрение системы «1С: Предприятие» с расширением возможностей бухгалтерского учета для целей управленческого учета позволяет на практике осуществить группировку статей издержек обращения с учетом влияния товарооборота, установить методики их учета, начиная с первичного ввода документов, потом обработки данных и, наконец, получения информации о них в регистрах управленческого учета. Таким учетным регистром может быть, например, «Накопительная ведомость учета издержек обращения по центру ответственности». При необходимости информация может накапливаться и в формах внутренней отчетности.

Основную цель управленческого учета издержек обращения мы видим в определении суммы издержек обращения по центрам ответственности, контроле и выявлении отклонений от установленных (запланированных) бюджетов, в оказании информационной поддержки менеджерам всех уровней внутрихозяйственного управления.