

Бакута А.В.

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИСХОДНЫЙ ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЛИНГА

ГВУЗ „Украинский государственный химико-технологический университет”, г. Днепр

В статье определено, что обеспечение управляемости сложных информационно-технических систем современных предприятий требует новых методов управления, которые отвечают сложности внутренней и внешней среды. Определено, что одним из подходов к управлению предприятиями в современных условиях является применение системы контроллинга. Обобщен опыт ведущих стран мира, который доказывает, что как информационная система, контроллинг широко используется в практике стран с рыночной экономикой и приносит существенные результаты. Подчеркнуто, что для принятия оперативных и эффективных решений руководителям необходима достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, переход от учета показателей «работы», обращенный в прошлое, к учету показателей «качества и эффективности», которые обращены в будущее. Отмечено, что в современных экономических условиях необходим учет для управленцев. Проанализированы подходы отечественных ученых к определению понятия «управленческий учет». Определен предмет управленческого учета, дан полный и детализированный перечень заданий управленческого учета как исходного элемента системы контроллинга. Рассмотрены отличия между управленческим и финансовым учетом. Установлено, что управленческий учет в контроллинге является инструментом управления деятельностью предприятия, определена взаимосвязь и взаимодействие учетной функции управленческого учета с другими функциями управления. Определено, что современные системы учета затрат «стандарт-кост» и «директ-кост» в большей мере отвечают требованиям контроллинга к учету затрат, выполнение которых позволяет решать принципиальные задания управленческого характера.

Ключевые слова: искусство экономического управления; управленческий учет; система контроллинга; предмет управленческого учета и контроллинга; маржинальный доход; себестоимость продукции; методы учета затрат; современные системы управленческого учета; система «стандарт-кост»; система «директ-кост»; идеальные стандарты; достигнутые стандарты.

Вступление

В условиях рыночной экономики наиболее жизнеспособным становится предприятие, на котором удается организовать эффективное управление. Искусство экономического управления заключается в умении предусматривать хозяйственную и коммерческую ситуации, осуществлять мероприятия по оптимизации соотношения «затраты — результат» и тем самым обеспечивать достижение поставленной цели и, прежде всего, желаемой прибыли.

Сегодня украинским предприятиям предоставлено право самостоятельно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность, а следовательно, существенно возросла ответственность руководителей за принятые ими управ-

ленческие решения. Для принятия оперативных и эффективных решений руководителям необходима достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В современных экономических условиях не обойтись без учета для управленцев, использование которого способствует совершенствованию всего процесса управления предприятием, создает условия для его оптимизации.

Постановка проблемы

В условиях открытых рыночных отношений системы управления предприятиями отмечаются достаточно высоким уровнем сложности и риска. Превращению современных предприятий на сложные информационно-технические системы способствует и научно-техничес-

кий прогресс. Обеспечение управляемости таких систем нуждается в новых методах управления предприятиями, которые отвечают сложности внутренней и внешней среды. Одним из подходов к управлению предприятиями в современных условиях является применение системы контроллинга.

Контролинг – это не только подход к управлению бизнесом, а принципиально новая концепция информации и управления, применение которой обеспечивает поддержку экономического баланса предприятия путем формирования информации о затратах и доходах как основах для принятия эффективных управленческих решений.

Как информационная система, контролинг широко применяется в практике стран с рыночной экономикой и приносит весомые результаты. Относительно управления деятельностью отечественных предприятий, нужно заметить, что они нуждаются в применении системы контроллинга, но часто эта потребность остается не удовлетворенной по причине отсутствия на предприятиях управленческого учета или недостаточного уровня подготовки специалистов этих отраслей.

Результат исследований

Вопросы управленческого учета и контроллинга широко раскрыли в своих научных публикациях многие зарубежные ученые: Майер Э., Фольмут Х.Й., Паркинсон С. и Рустомджи М., Энтони Р. и Рис Дж., Джонатан Харисс.

Наиболее полно эта тема раскрыта в трудах отечественных ученых: Атамас П.Й., Базась М.Ф., Голова С.Ф., Десяткиной И.В., Добровского В. М., Ивашкевича В.Б., Лень В.С., Нападовской Л.В., Партина Г.О. и Загороднего А.Г., Фариона И.Д. и Писаренко Т.М.

Большой вклад в развитие концепции контроллинга внесли ученые: Давыдович И.Е., Данилочкина Н.Г. Калайтан Т.В, Маркина И.А., Петренко С.Н., Портная О.В., Пушкарь М.С., Терещенко А.А., Ткаченко А.М., Швиданенко Г.А.

Но недостаточно раскрыта экономическая сущность управленческого учета как исходного элемента системы контроллинга.

Искусство экономического управления заключается в умении предусматривать хозяйственную и коммерческую ситуации, осуществлять мероприятия по оптимизации соотношения «затраты – прибыль» и тем самым обеспечивать достижение поставленной цели и, прежде всего, желаемой прибыли.

Обеспечение такого качества управления возложено на контролинг как систему, представляющую синтез элементов учета, анализа, контроля, планирования, реализация которых обеспечивает создание альтернативных подхо-

дов при осуществлении оперативного и стратегического управления деятельностью предприятия.

Для принятия оперативных и эффективных решений руководителям необходима достоверная информация о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому контролинг ориентирован прежде всего на информационную поддержку процессов принятия решений.

Чтобы планировать рост экономики, необходимо от учета показателей «работы», обращенный в прошлое, переходить к учету показателей «качества и эффективности», которые обращены в будущее, где большая часть параметров является не финансовыми: цель, стратегия, доля рынка, уровень подготовки персонала и т. д. В этих условиях не обойтись без учета для управленцев, использование которого способствует совершенствованию всего процесса управления предприятием, создает условия для его оптимизации. Ту часть бухгалтерского учета, которая обеспечивает потребности управления в информации, называют управленческим учетом.

По определению Голова С.Ф. [2] управленческий учет является исходным элементом системы контроллинга, поскольку обеспечивает учет исчерпывающей, достоверной и необходимой информации о затратах на производство и калькуляцию себестоимости продукции на всех стадиях производственного процесса, что позволяет подготовить взвешенные управленческие решения на основании такой информации.

Нападовская Л.В. [7] утверждает, что управленческий учет – это экономическая система, связанная с подготовкой и обеспечением системы управления информацией при осуществлении инвестиционной, операционной и финансовой деятельности, которая позволяет разрабатывать и в комплексе принимать наиболее эффективные оперативные, тактические стратегические решения на разных уровнях управления предприятием.

Наиболее распространенным среди бухгалтеров является взгляд на управленческий учет как на подсистему бухгалтерского учета.

Между управленческим и финансовым учетом много общего, потому что они используют информацию учетной системы предприятия. Но в то же время эти два вида бухгалтерского учета существенно отличаются целями, пользователями, источниками информации, обязательностью ведения учета, правилами ведения; основными объектами и т.д.

К особенностям управленческого учета, обеспечивающим возможность использования его как исходного элемента системы контроллинга, относятся: большая нацеленность на бу-

дущее в сравнении с другими видами учета; ус-
тремление в основном не на денежные показа-
тели, а на натуральные, трудовые, качественные;
допущение приблизительных оценок; оценива-
ние результатов деятельности по центрам зат-
рат и центрам ответственности, по отдельным
продуктам; зависимость частоты предоставления
отчетности от потребностей управления (чаще
– ежедневная, еженедельная, ежемесячная); рас-
сматривание сегментов организации, а не орга-
низации в целом; группировка затрат по стать-
ям калькуляции, по способу включения в себе-
стоимость, по степени влияния объема произ-
водства на уровень затрат. Рассмотрим отличия
управленческого и финансового учета с помо-
щью сравнительной таблицы.

Предметом управленческого учета являет-
ся производственная и коммерческая деятель-
ность предприятия в целом и его отдельных
структурных подразделений в процессе всего
цикла управления: затраты деятельности (про-
изводственные подразделения предприятия);
доходы деятельности (руководство предприятия);
результаты деятельности (функциональные под-
разделения предприятия).

Фарион И.Д. и Писаренко Т.М. [12] счи-
тают, что заданием управленческого учета явля-
ется составление отчетов, информация которых
предназначена для владельцев предприятия, его
руководителей (менеджеров) и других внутрен-
них пользователей информации. Такое утверж-
дение слишком узкое и не в полной мере охва-
тывает перечень вопросов, которые находятся в
поле зрения управленческого учета.

Полный и детализированный перечень за-
даний управленческого учета дает Пушкарь М.С.
[10]. По его мнению, основными заданиями
управленческого учета являются: составление
смет на производство продукции; учет затрат на
производство параллельно по многим направ-
лениями (цех, участок, бригада, изделие, эле-
мент, статья калькуляции); определение объек-
тов калькуляции, калькуляционных единиц;
выбор методов учета затрат на производство и
калькуляция себестоимости продукции; состав-
ление плановых и отчетных калькуляций; ана-
лиз отклонений от норм затрат; группирование
отклонений по причинам и виновным; обеспе-
чение информации для управления отклонени-
ями от норм; определение себестоимости про-
дукции, нормы прибыли, рентабельности; ана-
лиз себестоимости продукции и выявление ре-
зервов ее снижения. Заслуживает внимания и
практического применения круг заданий систе-
мы управленческого учета, которые выделяет
О.О. Терещенко [11].

Управленческий учет в контроллинге яв-
ляется инструментом управления деятельностью
предприятия, объединяя практически все фун-
кции управления – учет, планирование, конт-
роль, анализ, принятие решений.

Взаимосвязь и взаимодействие учетной
функции управленческого учета с другими фун-
кциями управления приведены на рис. 1.

Принципы управленческого учета должны
согласовываться с принципами управления зат-
ратами, выработанными практикой: систем-
ность, комплексность и релевантность; «разная

Отличия между управленческим и финансовым учетом

Области сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Основные пользователи	Внешние пользователи информации (банки, налоговая инспекция, страховые организации)	Внутренние пользователи (руководители различных уровней, сотрудники)
Цели учета	Информирование внешних пользователей (банков, деловых партнеров и т. д.) о финансовом состоянии предприятия, расчет налоговых платежей	Обеспечение информационной поддержки принятия управленческих решений
Обязательность	Обязательный по законодательству	Применяется по решению руководства предприятия
Свобода выбора систем бухгалтерского учета	Система двойной записи. Обязательное соответствие нормативным актам	Ограничений относительно выбора систем учета не существует
Теоретическая база	Нормативные акты	Экономическая теория, теория принятия управленческих решений
Измерители, которые используются	Денежные единицы	Денежные, натуральные, трудовые, качественные;
Направленность во времени	Взгляд в прошлое	Взгляд в будущее
Периодичность отчетности	Менее гибкая. Отчеты обобщенные	Гибкая (в зависимости от потребностей управления). Отчеты детальные
Открытость данных	Широкий доступ	Коммерческая тайна

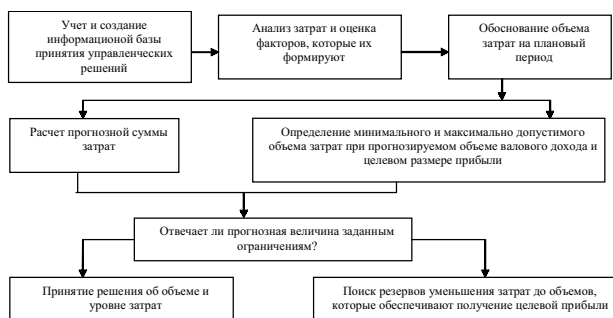


Рис. 1. Взаимосвязь и взаимодействие учетной функции управленческого учета с другими функциями управления в процессе принятия решений

себестоимость для разных целей»; методологический плюрализм; методологическое единство; анализ эффективности и результативности; стратегическая ориентация; принцип эффективности учетной системы; конфиденциальность; ориентация на непрерывное совершенствование. Основным же принципом управленческого учета, его особенностью является то, что вместо процедурных учетно-экономических заданий выдвигается новое задание – обеспечение потребностей пользователей в такой информации, которая носит адресный характер, а также ориентация на детальный учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции с целью поисков резервов для снижения затрат на единицу продукции.

Соблюдение этих принципов позволит создать качественную информационную основу для выполнения основных функций управленческого учета, направленных на удержание предприятием стойких позиций на рынке: прогнозной, информационной, аналитической, контрольной и коммуникационной.

Управленческий учет не ограничен в выборе методов и правил, его разрабатывает само предприятие с учетом различных параметров; главным заданием управленческого учета явля-

ется предположение последствий будущих операций.

Поскольку затраты формируют себестоимость продукции, одной из важнейших задач управленческого учета является строгий учет всех осуществленных затрат. Затраты могут увеличиваться или уменьшаться в зависимости от действий производителя. Поэтому большое значение имеет управление процессом формирования себестоимости продукции. Показательно себестоимости продукции принадлежит одно из ведущих мест в экономическом механизме ведения хозяйства. От уровня себестоимости зависит прибыль, уровень цен, рентабельность и другие показатели.

Управленческий учет использует в своем исследовании разнообразные методы учета затрат. Существующие методы управленческого учета можно классифицировать по разным признакам, а именно: по объектам учета, по полноте включения в состав себестоимости, по интерпретации понятия затрат, по характеру данных [3]:

По объектам учета затрат различают такие системы управленческого учета как учет по видам затрат, учет по центрам затрат и учет, дифференцированный по базам распределения затрат;

По полноте включения в состав себестоимости выделяют учет по полной себестоимости и учет по неполной (сокращенной) себестоимости или учет по переменным затратам;

По интерпретации понятия затрат управленческий учет разделяют на учет по фактической себестоимости, учет по нормативной себестоимости и учет по плановой себестоимости;

По характеру данных есть системы управленческого учета, которые содержат, с одной стороны, данные о прошлом, о настоящем и будущем, а с другой – данные для контроля, оперативного управления и планирования.

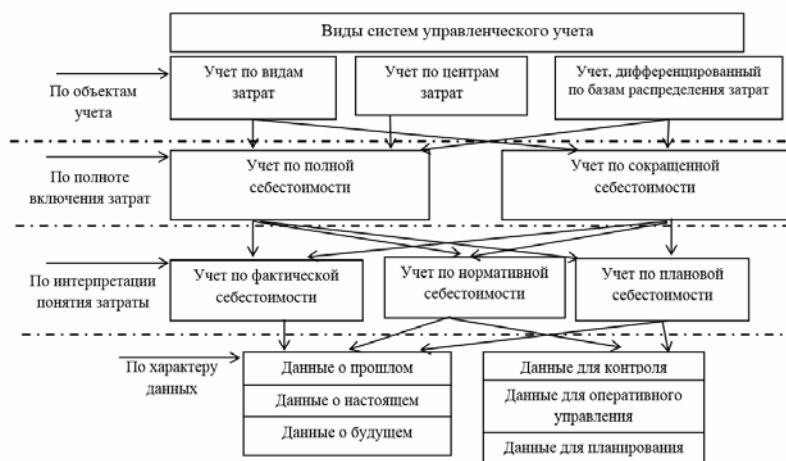


Рис. 2. Классификация методов управленческого учета [3,5,9]

Обобщенная классификация методов управленческого учета приведена на рис. 2. Стрелки показывают возможные сочетания признаков различных систем управленческого учета.

Каждый из методов учета затрат должен обеспечить калькуляцию себестоимости продукции.

Как уже отмечалось, основное задание управленческого учета — быть информационной основой для принятия управленческих решений. Функции контроллинга значительно шире. Они включают не только управленческий учет, но и элементы планирования, контроля, анализа, а также выработку альтернативных вариантов управленческих решений. Поэтому в контроллинге разработаны определенные требования к системе учета затрат, выполнение которых позволяет решать принципиальные задания управленческого характера:

1) выбирать оптимальные управленческие решения по условиям неполной загрузки производственных мощностей;

2) упрощать нормирование затрат за счет уменьшения статей себестоимости;

3) оптимизировать ассортимент выработанной продукции, определять целесообразность принятия дополнительного заказа по ценам ниже обычных, производить комплектующие на предприятии или закупать их и др.

В большей мере этим требованиям отвечают современные системы учета затрат «стандарт-кост» и «директ-кост».

Система «стандарт-кост» относится к одному из наиболее распространенных за рубежом методов управления производственными затратами, основателем которого был Ф. Тейлор, который обосновал метод нормативного определения затрат, прототип нормативного метода.

Основной идеей метода «стандарт-кост» является разработка норм, к которым предприятие должно стремиться. Разработка норм-стандартов, составление стандартных калькуляций к началу производства и учет фактических затрат с выделением отклонений от стандартов, систематизированных как совокупность, получили название системы «стандарт-кост» (standart cost).

В США и Великобритании «стандарт-костом» называют метод вычисления стандартной себестоимости. Термин «стандарт-кост» дословно означает стандартные стоимости. Содержание системы «стандарт-кост» заключается в том, что учитывается лишь то, что должно состояться, а не то, что состоялось, учитывается не реальное, а должное, и обоснованно отображаются отклонения, которые возникли. В основе лежит четкий, твердый ввод норм расходов материалов, энергии, рабочего времени, труда, зар-

платы и других затрат, связанных с изготовлением любой продукции.

Ожидаемые затраты определяют на основе стандартов (норм и нормативов), рассчитанных внутри фирм. Эти стандарты являются основой функционирования системы и раскрывают ее содержание. Система «стандарт-кост» представляет собой средство управления прямыми затратами.

Стандарт — количество необходимых для производства продукции материальных и трудовых затрат; кост — денежное выражение затрат на изготовление продукции.

На основе установленных стандартов можно заблаговременно определить сумму ожидаемых затрат на производство и реализацию продукции, вычислить себестоимость единицы изделия для определения цен, а также отчитаться об ожидаемых доходах будущего года.

Схематически система учета «стандарт-кост» выглядит следующим образом:

1. Выручка от реализации продукции;
2. Стандартная себестоимость продукции;
3. Валовая прибыль (п.1—п.2);
4. Отклонение от стандартов;
5. Фактическая прибыль (п.3—п.4).

В основе системы лежит принцип управления по отклонениям, то есть основное внимание менеджеров направляется на выявление и анализ отклонений от нормального хода работы с целью их недопущения (рис. 3).

В системе «стандарт-кост» нормативные и фактические затраты отслеживаются по центрам ответственности, что дает возможность определить отклонения от норм и отобразить их в отчете по соответствующему центру ответственности для дальнейшего анализа и проведения мероприятий корректирования. Менеджер центра ответственности несет ответственность за всю величину отклонений по своим операциям, а не по отдельным изделиям.

Руководители фирм используют систему «стандарт-кост» как мощный инструмент контроля за затратами производства и калькуляции себестоимости продукции, управления, плани-

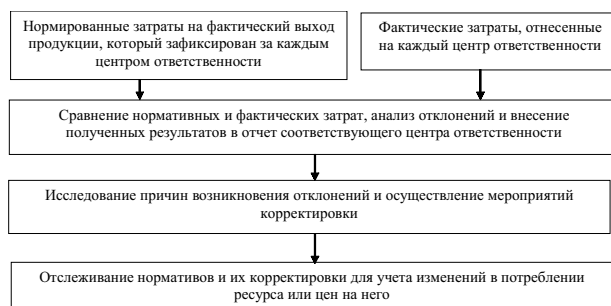


Рис. 3. Общая схема учета нормативных затрат по методу «стандарт-кост» [5]

рования с целью получения максимальной прибыли.

Система «стандарт-кост» применяется во всех сферах предпринимательства. Основным преимуществом системы «стандарт-кост» является то, что она используется для принятия решений, особенно если стандарты разработаны отдельно по переменным элементам затрат, а также при правильно установленных ценах на материалы и нормах затрат на рабочую силу. Это позволяет использовать данный метод наряду с методом «директ-кост», что имеет особую ценность для принятия решений.

Система «директ-кост» («директ-костинг»), введенная в 1936 г. американским экономистом Джонатаном Хариссом, наряду с системой «стандарт-кост» имеет не менее важное значение в управленческом учете.

Характерным признаком данной системы является деление всех затрат на две основные группы: переменные и постоянные (условно-постоянные).

И.Е. Давидович [3] дал подробную характеристику данной системы учета затрат с точки зрения контроля за их рациональностью и соблюдением установленных норм.

Переменные затраты с точки зрения контроля за их рациональностью всегда требуют большего внимания, чем постоянные, которые насчитываются равными суммами за одинаковые промежутки времени. Перерасходы, которые вызывают превышение фактической себестоимости над плановой, как правило, возникают в сфере переменных затрат. Поэтому очень важно установить контроль как раз за переменными затратами. В связи с этим себестоимость планируется и учитывается в части одних лишь переменных затрат. Что же касается постоянных затрат, то они (будучи учтенными на отдельном счете) ежемесячно или один раз в год списываются непосредственно на дебет счета «Прибыли и убытки». Таким образом, валовая прибыль доводится до уровня (величины) чистой прибыли.

Ученные фактические затраты сравниваются с затратами по смете и определяется уровень хозяйствования в каждом подразделении, о чем свидетельствует экономия или перерасход сравнительно со сметой. Таким образом определяется вклад каждого подразделения в формирование конечного хозяйственного результата по предприятию в целом, так как рядом с экономией или перерасходом по переменным затратам на формирование прибыли влияет экономия или перерасход по постоянным затратам.

Важным преимуществом метода «директ-костинг» является оперативность получения дан-

ных, которые характеризуют небольшой период хозяйственной деятельности. Деление затрат на условно-постоянные и условно-переменные привело к новому взгляду на рентабельность предприятий. Выделив переменные затраты, можно точно определить эффективность непосредственно производственного процесса.

Использование метода «директ-костинг» более целесообразно в условиях депрессии и инфляции, чем в условиях подъема экономики. В условиях депрессии руководитель больше контролирует переменные затраты, чем постоянные. Действительно, постоянные затраты будут расти лишь после расширения производства. Однако это не значит, что постоянные затраты вообще не планируются и не контролируются. Напротив, в системе «директ-костинг» осуществляется оперативный контроль и за постоянными затратами. В данном случае, для контроля за себестоимостью используются стандартные, нормативные затраты, то есть «директ-костинг» может использоваться в сочетании со «стандарт-костом». В соответствии с последним нормальная производственная деятельность должна осуществляться в заранее установленных пределах, в соответствии со стандартом и потому основное внимание руководитель должен обращать именно на отклонения от установленных параметров. При этом необходимо изучать причины отклонений и применять мероприятия для приведения системы управления в норму.

Выводы

Рассматривая роль управленческого учета в системе контроллинга и в хозяйственной деятельности предприятия в целом, нужно отметить, что исторически он часто имел второстепенное значение после финансового учета. Однако расширение предприятий, изменения в технологиях производства, государственная регуляция экономики, а также повышение образовательного уровня управленческого персонала за последние десятилетия ускорили развитие управленческого учета и привели к его широкому применению. Именно поэтому внедрение управленческого учета на предприятиях является необходимой предпосылкой их успешной работы, создания оптимальной рыночной инфраструктуры, выживания предприятий в условиях свободной конкуренции.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Голов С.Ф. Управлінський облік: підручник. – К.: Лібра, 2003. – 704 с.
2. Голов С.Ф., Єфіменко В.І. Фінансовий та управлінський облік. – К.: ТОВ «Автоінтерсервіс», 1996. – 544 с.
3. Давидович І.Є. Контролінг: навч. посіб. – К.: Центр

учбової літератури, 2008. – 552 с.

4. *Ивашкевич Б.В.* Практикум по управленческому учету и контроллингу: учеб. пособие. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 160 с.

5. *Калайтан Т.В.* Контролинг: навч. посіб. – Львів: Новий Світ-2000, 2008. – 252 с.

6. *Климов С.М., Костевят А.Н.* Контролинг: вопросы теории и практики: учеб. пособие. – СПб.: Знание, ИВЭ-СЭП, 2005. – 64 с.

7. *Нападowska Л.В.* Управлінський облік: підруч. для вузів. – К.: Київ. Нац. торг.-екон. ун-т, 2010. – 648 с.

8. *Петренко С.Н.* Контролинг: учеб. пособие. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. – 328 с.

9. *Портна О.В.* Контролинг: навчальний посібник. – Львів: «Магнолія – 2006», 2007. – 190 с.

10. *Пушкар М.С.* Управлінський облік: навч. посіб. – 3-тє вид. – Тернопіль: Крат-бланш, 1998. – 163 с.

11. Терещенко О.О. Поняття «контролинг» та «управлінський облік» у теорії та практиці // *Фінанси України.* – 2006. – № 8. – С.137-145.

12. *Фаріон І.Д., Писаренко Т.М.* Бухгалтерський управлінський облік: навчальний посібник / За ред. д-р екон. наук, проф. І.Д. Фаріона. – Тернопіль: Економічна думка, 2003. – 566 с.

Поступила в редакцію 15.10.2016
Рецензент: д.э.н., проф. А.М. Ткаченко

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ЯК ВИХІДНИЙ ЕЛЕМЕНТ СИСТЕМИ КОНТРОЛІНГІ

Бакута А.В.

У статті визначено, що забезпечення керуваності складних інформаційно-технічних систем сучасних підприємств вимагає нових методів управління, які відповідають складності внутрішнього і зовнішнього середовища. Визначено, що одним з підходів до управління підприємствами в сучасних умовах є використання системи контролінгу. Узагальнено досвід провідних країн світу, який доводить, що як інформаційна система, контролинг широко використовується в практиці країн з ринковою економікою і приносить суттєві результати. Наголошено, що для ухвалення оперативних та ефективних рішень керівникам необхідна достовірна інформація про фінансово-господарську діяльність підприємства, перехід від обліку показників «роботи», обернений в минуле, до обліку показників «якості і ефективності», які обернені в майбутнє. Відмічено, що в сучасних економічних умовах необхідний облік для управлінців. Проаналізовано підходи вітчизняних учених до визначення поняття «управлінський облік». Визначено предмет управлінського обліку, надано повний і деталізований перелік завдань управлінського обліку як вихідного елементу системи контролінгу. Розглянуто відмінності між управлінським і фінансовим обліком. Встановлено, що управлінський облік у контролінгу є інструментом управління діяльністю підприємства. Визначено взаємозв'язок і взаємодія облікової функції управлінського обліку з іншими функціями управління. Відмічено, що сучасні системи обліку витрат «стандарт-кост» і «директ-кост» більшою мірою відповідають вимогам контролінгу до обліку витрат, виконання яких дозволяє вирішувати принципові завдання управлінського характеру.

Ключові слова: мистецтво економічного управління; управлінський облік; система контролінгу; предмет управлінського обліку і контролінгу; маржинальний дохід; собівартість продукції; методи обліку витрат; сучасні системи управлінського обліку; система «стандарт-кост»; система «директ-кост»; ідеальні стандарти; досягнуті стандарти.

TMANAGEMENT ACCOUNTING AS A SOURCE ELEMENT OF THE CONTROLLING SYSTEM

Bakuta A.V.

The article identifies that ensuring the manageability of complex information technology systems of modern enterprises requires new methods of management that respond to the complication of the internal and external environment. It is determined that one of the approaches to the management of enterprises in modern conditions is the application of the system of controlling. Generalized the experience of leading countries of the world which proves that as an information system, controlling, widely used in the practice of countries with a market economy and a brings significant results. Emphasized that for adoption of prompt and effective decisions managers need reliable information on financial and economic activity of the enterprise, the transition from accounting «work,» directed to the past, to the account of indicators of «quality and efficiency», which looks at the future. It is noted that in the current economic conditions essential accounting for managers. Analyses the approaches of domestic scientists to the definition of «management accounting». Defined the subject of management accounting, a full and detailed list of tasks of management accounting as the source element of the controlling system. The differences between managerial and financial accounting. Found that management accounting in controlling is a tool for the management of the company, the relationship and interaction accounting functions of management accounting with other management functions. It is certain that the modern systems of account of expenses as «standart-cost» and «direkt-cost» in a greater measure answer the requirements of controlling to the account of expenses implementation of which allows to decide of principle tasks of managerial disposition.

Keywords: art of economic management; management accounting; controlling system; the object of management accounting and controlling; profit margins; cost of goods; methods of cost accounting; modern management accounting system; system of «standart-cost»; system of «direkt-cost»; perfect standards; the achieved standards.