

Галкина Елена Валерьевна

д-р экон. наук, профессор

Среднерусский институт управления (филиал) ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

г. Орел, Орловская область

DOI 10.31483/r-109991

ОРГАНИЗАЦИЯ АВТОНОМНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА С ПОМОЩЬЮ ДВОЙНОЙ ЗАПИСИ

***Аннотация:** в статье представлена методика организации и ведения управленческого учета на основе автономного подхода к подсистеме управленческого учета. Данный подход предполагает параллельную обработку данных финансового и управленческого учета в той части, в которой эти подсистемы учета требуют использования разных методик обработки данных. Это способствует информационному обеспечению предприятия на основе оптимизации усилий и расходов и, таким образом, повышает эффективность управления предприятием. Методами исследования явились общенаучные методы, а также учетные методы: двойная запись, документирование, балансовый метод. В результате сформирована практически применимая методика, которая продемонстрирована на примере конкретной хозяйственной ситуации организации управленческого учета.*

***Ключевые слова:** двойная запись, затраты, план счетов, управление, учет.*

Управленческий учет как учет, который ориентирован на подготовку данных для принятия управленческих решений, выступает полезным инструментом управления предприятиями, отраслями и экономикой в целом. Однако из-за многообразия способов как обработки информации, так и обоснования управленческих решений и контроля над их выполнением необходимо выбирать из всех способов реализации конкретной системы управленческого учета. Постановка управленческого учета должна обеспечивать его эффективность – то есть способность управленческого учета повышать эффективность управления.

В экономической науке проводятся исследования управленческого учета, например, в части разработки понятий [7, 9], установления места управленческого учета на предприятии [2, 4], помощи в управлении [1, 3, 6], взаимодействия управленческого учета с другими информационными подсистемами предприятия [5, 8, 10]. Целью данной работы является разработка механизма организации и ведения управленческого учета, не требующего трансформации системы бухгалтерского финансового учета, который регламентируется законодательными и нормативными актами и, таким образом, органичен в изменениях.

Двойная запись является общепризнанным удобным способом организации сбора и систематизации учетной информации. Поэтому ее целесообразно использовать и в управленческом учете.

В обычной системе бухгалтерского учета отражаются все хозяйственные объекты предприятия. Объекты управленческого учета могут быть различными в зависимости от управленческих приоритетов. Однако обычно основной объект управленческого учета – это затраты, расходы и доходы от основной деятельности предприятия, и как следствие формируемые при этом финансовые результаты. Вместе с тем, даже учет части объектов хозяйственной деятельности возможно организовать в системе двойной записи, с помощью автономного управленческого учета. Механизм реализации автономной системы управленческого учета посредством двойной записи описан ниже на примере производственного учета.

Такая система имеет следующие особенности.

1. Выделяются сначала только те счета управленческого учета, которые нужны для детального сбора управленческой информации («базовые» счета).

2. Для замыкания системы управленческого учета в двойной записи вводится дополнительный «балансирующий» счет, с которым будут корреспондировать «базовые» счета.

3. Затраты делятся на прямые (непосредственно относящиеся к конкретному виду продукции – объекту калькулирования) и косвенные (относящиеся к нескольким видам продукции – объектам калькулирования, которые необходимо распределять между этими видами продукции). Для косвенных затрат выби-

раются базы распределения. Такие базы устанавливаются на основе общих правил управленческого учета.

4. Система управленческого учета может включать разные способы проведения расчетов сумм, например, организация может вести учет затрат нормативным методом – с отдельным отражением нормативных затрат и затрат, превышающих установленные организацией нормативы.

5. При составлении бухгалтерских записей «базовые» счета корреспондируют между собой и (или) с «балансирующими» счетами.

Ниже рассмотрен модельный пример автономного управленческого учета с помощью двойной записи. В соответствии с приведенным выше перечнем отразим особенности конкретного модельного примера.

1. Пусть в организации требуется управленческий учет только затрат на производство и выпуска готовой продукции. Пусть у организации есть прямые затраты и общехозяйственные косвенные затраты. Организация выпускает два вида продукции (продукция А и продукция Б). Тогда для упрощения восприятия управленческого плана счетов можно приблизить его к традиционному плану счетов бухгалтерского (финансового) учета, используя коды финансового учета, дополненные кодом управленческого учета (например, буквой «У»). В результате можно получить следующие «основные» счета управленческого учета:

Счет 20У-А «Прямые затраты на продукцию А».

Счет 20У-Б «Прямые затраты на продукцию Б».

Счет 26У «Косвенные общепроизводственные затраты».

Счет 43У-А «Готовая продукция А».

Счет 43У-Б «Готовая продукция Б».

Субсчет в данном плане счетов (указываемый после знака дефиса) отражает вид продукции.

2. В качестве «балансирующего» счета используем за основу код свободного в типовом плане счетов счета 30:

Счет 30У «Балансирующий счет».

3. Пусть косвенные затраты делятся между видами продукции пропорционально прямым затратам, что обосновано в случае общего характера косвенных затрат.

4. Пусть организация ведет нормативный учет затрат по нормативам в натуральных (трудовых) и ценовых (денежных) измерителях. В этом случае организация должна утвердить нормативы по видам затрат и делать расчеты нормативных сумм затрат исходя из этих нормативов. Тогда к каждому счету открывается субсчет с признаком «н» – на нормативные затраты, а с признаком «о» – на отклонение от нормативов.

5. Пример бухгалтерских записей управленческого учета при перечисленных выше условиях представлен в таблице 1. Пояснения по формированию сумм и проводок приведены в соответствующих каждой операции строках таблицы 1.

Таблица 1

Пример записей управленческого учета в автономной системе

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Отражены прямые затраты на производство продукции А (по нормативам)	1000	20У-Ан	30У
Отражены прямые затраты на производство продукции Б (по нормативам)	2000	20У-Бн	30У
Отражены косвенные затраты (по нормативам)	4000	26Ун	30У
Отражен выпуск готовой продукции А в течение месяца, по нормативам прямых затрат	1000	43У-Ан	20У-Ан
Отражен выпуск готовой продукции Б в течение месяца, по нормативам прямых затрат	2000	43У-Бн	20У-Бн
В течение месяца отражена продажа готовой продукции А, по нормативным затратам	1000	30У	43У-Ан
В течение месяца отражена продажа готовой продукции Б, по нормативным затратам	2000	30У	43У-Бн
Косвенные затраты (по нормативам) распределены по видам продукции (пропорционально прямым затратам) – на продукт А: $4000/(1000+2000)*1000$, округлено до целых	1333	20У-Ан	26Ун
Косвенные затраты (по нормативам) распределены по видам продукции (пропорционально прямым затратам) – на продукт Б: $4000/(1000+2000)*2000$, округлено до целых	2667	20У-Бн	26Ун
Дополнительно начислены прямые затраты на продукцию А сверх нормативов. Если фактические затраты меньше нормативных, то	500	20У-Ао	30У

разность отражается записью «сторно».			
Дополнительно начислены прямые затраты на продукцию Б сверх нормативов. Если фактические затраты меньше нормативных, то разность отражается записью «сторно».	300	20У-Бо	30У
Дополнительно начислены косвенные затраты сверх нормативов. Если фактические затраты меньше нормативных, то разность отражается записью «сторно».	100	26Уо	30У
Косвенные затраты сверх нормативов распределены на продукцию А: $100/(1000+2000)*1000$, округлено до целых. Если фактические затраты меньше нормативных, то разность отражается записью «сторно».	33	20У-Ао	26Уо
Косвенные затраты сверх нормативов распределены на продукцию Б: $100/(1000+2000)*2000$, округлено до целых. Если фактические затраты меньше нормативных, то разность отражается записью «сторно».	67	20У-Бо	26Уо
В конце месяца списаны отклонения фактических затрат от нормативных: - на остаток готовой продукции А на конец месяца, - на проданную за месяц продукцию А. - если фактические затраты меньше нормативных	- 533 -	43У-Ао 30У 20У-Ао	20У-Ао 20У-Ао 43У-Ао (на остаток продукции) или 30У (на проданную продукцию)
В конце месяца списаны отклонения фактических затрат от нормативных: - на остаток готовой продукции Б на конец месяца, - на проданную за месяц продукцию Б. - если фактические затраты меньше нормативных	- 367 -	43У-Бо 30У 20У-Бо	20У-Бо 20У-Бо 43У-Бо (на остаток продукции) или 30У (на проданную продукцию)

Таким образом, система автономного учета позволяет собирать необходимую для управления информацию с разной степенью детализации, а также не зависеть при этом от записей обязательного по законодательству бухгалтерского учета.

Список литературы

1. Абдулкеримов К.К. Управленческий учет и бюджетное управление / К.К. Абдулкеримов, К.Р. Давудов // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – №12 (29). – С. 83–85. EDN YUUKKL
2. Бурых А.Р. Управленческий учет в организациях в российской и зарубежной практике / А.Р. Бурых // Тенденции развития науки и образования. – 2022. – №87–4. – С. 24–28. DOI 10.18411/trnio-07-2022-128. EDN GDEABT
3. Ванзитлер К.Э. Управленческий учет как основа финансового планирования и прогнозирования / К.Э. Ванзитлер // Вестник магистратуры. – 2017. – №12–3 (75). – С. 104–107. – EDN YMDZDT
4. Джанибекова Ф.Х. Управленческий учет на предприятии / Ф.Х. Джанибекова, Н.В. Видеркер // Приоритетные направления развития науки и образования. – 2015. – №4 (7). – С. 295–297. EDN VDXEXF
5. Дзбук Е.Г. Управленческий учет в условиях перехода на МСФО / Е.Г. Дзбук // Интернаука. – 2017. – №28 (32). – С. 58–60. EDN ZWTNEL
6. Рассказова-Николаева С.А. Управленческий учет: учет или управление / С.А. Рассказова-Николаева, Н.П. Кондраков // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №3. – С. 48–51. – EDN VEPBZN
7. Рузанова О.И. Дефиниция понятия «управленческий учет» / О.И. Рузанова, Т.Д. Чугаева // Алтайский вестник Финансового университета. – 2018. – №3. – С. 191–195. EDN YZGRED
8. Супрунова Е.А. Управленческий учет и стратегический управленческий учет: синергия взаимодействия / Е.А. Супрунова // Экономические и гуманитарные науки. – 2018. – №7 (318). – С. 17–24. EDN YLVTSH
9. Шакиров А.А. Управленческий учет / А.А. Шакиров, А.Р. Ахметзянов // Инновационная наука. – 2016. – №1–1. – С. 205–209. EDN XKNMNN
10. Шкарупа С.П. Управленческий учет и стратегический управленческий учет при ведении внешнеэкономической деятельности / С.П. Шкарупа // Управленческий учет и финансы. – 2013. – №4. – С. 302–306. EDN RNPBXP