

**Проблемы внедрения управленческого учета
на предприятиях Кыргызской Республики.
Problems of implementation of management accounting in enterprises
of the Kyrgyz Republic
Омуркулова Г. К.**

*Омуркулова Гулмира Кадырбердиевна / Omurkulova Gulmira Kadyrberdievna - старший преподаватель,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита,
Кыргызский экономический университет им. М. Рыскулбекова, г. Бишкек*

Аннотация: в статье рассматриваются некоторые вопросы организации бухгалтерского учета, а именно проблемы и пути внедрения управленческого учета на предприятиях Кыргызской Республики.

Abstract: this article discusses some of the issues of accounting organization, namely the problems and ways of implementation of the administrative account at the enterprises of the Kyrgyz Republic.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, управленческий учет, управление, затраты.

Keywords: accounting, management accounting, management costs.

Уже несколько лет как термин «управленческий учет» вошел не только в экономическую литературу на постсоветском пространстве, но и ведутся активные работы по его реализации в практическую жизнь предприятий. Поскольку ориентация экономики на рыночные отношения, формирование рыночной среды, изменение структуры управления предприятий и повышение роли информации о состоянии дел внутри предприятий объективно привели к изучению опыта стран с развитой рыночной экономикой, переосмыслению его с учетом сложившегося экономического положения стран содружества и перестройке управления предприятием в целом.

В нашей стране, после приобретения суверенитета фактически перестало обращать внимание на состояние учетной информации на предприятиях. Хотя о необходимости реформирования учетной системы страны в новых условиях писали многие ученые и специалисты.

С принятием Налогового кодекса, Закона о бухгалтерском учете, началом внедрения корпоративного управления, появлением различных предприятий с участием зарубежного капитала, формированием рынка ценных бумаг, развитием конкурентной среды в республике открылись новые перспективы для развития учетной системы, в том числе производственного учета и исчисления себестоимости продукции. Можно с уверенностью сказать, что фактически созданы все необходимые условия для постепенного решения всех профессиональных проблем бухгалтерского учета.

Однако соответствие нашей учетной системы сегодняшним требованиям экономической жизни страны далеко от того, что ожидалось. Как показали результаты исследования работы промышленных предприятий республики, процесс осуществления учета в производстве осуществляется как и раньше, порою выполняются ненужные для управления предприятием работы, не наладилась в учетном аппарате предприятий деятельность по планированию, обучение консалтинговыми компаниями специалистов не дает ожидаемого результата. Причиной такого положения, на наш взгляд, является отсутствие необходимой координации работы ученых, специалистов и обучающих консалтинговых компаний по реализации новых подходов к бухгалтерскому учету с одной стороны, и принудительный подход признания на практике всего того, что является на их взгляд новой в области учета с другой.

В настоящее время, в период становления системы нормативного регулирования бухгалтерского учета, его стандартизации, которые происходят в условиях рыночных отношений, особенно важно и актуально осознать суть управленческого учета и его применимость в действительности. Однако в этом отношении существуют определенные трудности, связанные как с пониманием сущности и возможностей управленческого учета, так и с его организацией. Внедрению управленческого учета на наших предприятиях должна предшествовать большая организационно-методологическая и подготовительная работа.

Если понятие «бухгалтерский учет» определено законодательно, то термин «управленческий учет» в Кыргызстане не регламентирован и допускает много разных толкований. Специалистами широко обсуждается вопрос о месте управленческого учета в системе управления предприятием. Отсутствие единого подхода, общей точки зрения в наиболее важных, принципиальных вопросах управленческого учета отрицательно повлияют на эффективность его применения на практике и интенсивность изучения в теории отечественного учета.

Хотелось бы сформулировать различие между производственным и управленческим учетом. Фактически, это две стороны одной и той же медали, однако в производственном учете больше проявляется контролирующая функция бухгалтерского учета, фиксация происходящих событий внутри производства, что было присуще нашей традиционной практике. А в управленческом учете проявляется

еще функция планирования и аналитическая функция, самое главное, принятие управленческих решений, что сопровождается ответственностью. Значит, все вышеперечисленные понятия приобретают новый смысл и требуют перестройки информационной системы внутри производства в интересах принятия необходимых управленческих решений и повышения ответственности за них.

Поэтому дальнейшее развитие управленческого учета на практике в нашей республике должно идти поэтапно, начиная с группировки затрат по соответствующей функциональной значимости, и кончая методикой исчисления необходимых показателей, исходя из потребности принятия управленческих решений. Любое начинание по введению нового не должно рассматриваться с точки зрения конечной истины, оно должно подвергаться анализу по отношению соответствия требованиям законодательных и нормативных актов нашей страны и практики данного производства [1].

В настоящее время внедрение управленческого учета на наших предприятиях ограничивается отдельными элементами учетного процесса, такими, как учет по видам затрат, по центрам затрат, объектам калькулирования, нормативный учет, планирование, анализ отклонений, контроль. Поэтому говорить об управленческом учете, как о совершенно неизвестном для нас - неверно. Другое дело, что управленческий учет представляет собой систему, объединяющую совокупность форм и методов учета, планирования, контроля, анализа данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования предприятия и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия решений по его управлению.

Исходя из вышеизложенного, для дальнейшего развития управленческого учета, на наш взгляд, необходимо провести работу по следующим направлениям:

1. Создание и улучшение нормативных хозяйств в целях обеспечения анализа по отклонениям и обоснованного введения изменений от норм.
2. Создание информационной базы для планирования и принятия управленческих решений, что приведет к нормальной организации экономического анализа производственной деятельности предприятий и повышает эффективности управления.
3. Исследования и систематизация учета по функциям затрат, которые становятся прерогативным направлением управленческого учета стран с развитой рыночной экономикой. Все остальные составляющие управленческого учета вполне возможно регулировать традиционными способами исследования и организации учета.

Не стоит обязывать предприятия Кыргызской Республики вводить управленческий учет, но нельзя и запрещать его введение. Те предприятия, которые считают управленческий учет полезным для внутрихозяйственного управления, пусть организуют его и эффективно управляют своим предприятием. А на тех предприятиях, где он будет невыгодным, просто откажутся от его применения.

Возникла необходимость учить специалистов управленческому учету на специальных кафедрах в ВУЗах, способных в комплексе преподавать всю совокупность методов управленческого учета [2].

Разумное сочетание старого и нового, своего и чужого - ключ к эффективному управлению современным предприятием. Как только заработают реальные рыночные механизмы, возникнет на том или ином рынке реальная конкуренция, руководителям предприятий обязательно понадобится информация о себестоимости видов продукции и видов деятельности, и т. д. для принятия оптимальных управленческих решений по совершенствованию процесса производства, соответственно, возникнет потребность в управленческом учете и в Кыргызской Республике.

Литература

1. *Палий В. Ф., Палий В. В.* Управленческий учет - новое прочтение внутрихозяйственного расчета. «Бухгалтерский учет», N 17, 2000.
2. *Пиримбаев Ж. Ж.* Управление и управленческий учет. Б.: «ЖЭКА» ЛТД. 1999.