DOI: 10.17117/na.2016.11.01.314

<http://ucom.ru/doc/na.2016.11.01.314.pdf>

Поступила (Received): 15.11.2016

Трибуналова И.А.**Основы взаимодействия управленческого учета и контроллинга в системе управления организацией****Tribunaloa I.A.****Basics of managerial accounting and controlling integration**

В статье изучается содержание понятий «Управленческий учет» и «Контроллинг». Исследуются их история развития, функции, объекты и составляющие элементы для определения взаимодействия между ними

Ключевые слова: управленческий учет, контроллинг, система управления

Concepts of managerial accounting and controlling are examined. Their history, developments, functions and structure are analyzed in order to identify interrelations between them

Key words: managerial accounting, controlling, management system

Трибуналова Инна Александровна

Старший преподаватель

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины

Беларусь, г. Гомель, ул. Советская, 104

Tribunaloa Inna Alexandrowna

Senior Lecturer

Gomel state university named F. Skorina
Belarus, Gomel, Sovetskaya st., 104

На сегодняшний день в организациях используются два основных экономических термина характеризующих систему сбора информации необходимой для нужд управления и принятия на основе данной информации необходимых управленческих решений – это управленческий учет и контроллинг.

Многие отечественные и зарубежные экономисты отождествляют данные понятия, а другие наоборот считают, что между данными терминами существуют принципиальные отличия.

Сторонники первой точки зрения считают, управленческий учет зарождался и развивался в США, где внимание в большей степени сосредотачивалось на оперативном контроле производства, а контроллинг является европейским названием управленческого учета и в большей степени сосредотачивает свое внимание на точности определения себестоимости произведенной и реализованной продукции. Что же касается содержания, целей, функций и методов обеих категорий то они идентичны друг другу.

Сторонники второй точки зрения считают, что управленческий учет и контроллинг два различных экономических термина, выполняющие, хотя и смежные, но все-таки различные цели и задачи.

На сегодняшний день в учебном пособии программы международной профессиональной сертификации бухгалтеров (CIPA) созданному при поддержке

Агентства США по международному развитию, управленческий учет это система информационной поддержки управления, которая включает в себя бюджетирование, контроль, анализ методов расчета затрат, калькулирование себестоимости продукции координацию, оценку эффективности деятельности персонала, мотивацию и систему принятия управленческих решений, управление инвестициями [1].

Таким образом, в своем развитии управленческий учет выходит за рамки простого отражения и накапливания информации о хозяйственной деятельности организации и начинает выполнять ряд управленческих функций.

Происхождение и понятие термина контроллинг наиболее полно исследовано в работах профессора Фалько С.Г. (исполнительный директор НП «Объединение контроллеров»). Согласно его исследованиям термин «Контроллинг» зародился в Америке, а в 70-е годы перекочевал в Западную Европу. В определении термин объединяет две составляющие: контроллинг как философия и контроллинг как инструмент:

1) Контроллинг – философия и образ мышления руководителей, ориентированные на эффективное использование ресурсов и развитие предприятия (организации) в долгосрочной перспективе.

2) Контроллинг – ориентированная на достижение целей интегрированная система информационно – аналитической и методической поддержки руководителей в процессе планирования, контроля, анализа и принятия управленческих решений по всем функциональным сферам деятельности предприятия [2].

Как следует из определения, контроллинг это в первую очередь элемент управления, однако принципиальное отличие руководителя и контроллера заключается в том, что руководитель, в конечном итоге, отвечает за результаты деятельности предприятия в целом и его структурных подразделений (центров ответственности). Контроллер отвечает за правильность использования методов и инструментов планирования, контроля, анализа и принятия решений, а также за прозрачность и наглядность представления достигнутых результатов. Данный принцип справедлив по отношению к руководителям и контроллерам всех уровней иерархии управления [3].

Анализируя ряд исследований «Института Специалистов по Управленческому Учету» (ИМА) можно выделить следующие составляющие контроллинга: бюджетирование, калькулирование себестоимости продукции, управление активами, анализ консолидированной отчетности, управление оборотным капиталом, стратегическое управление издержками, контроль и оценка эффективности деятельности организации, создание информационных систем, оптимизация процессов, бюджетирование, финансовый и экономический анализ, стратегическое планирование.

Таким образом, уже на данном этапе можно сделать вывод, что и управленческий учет и контроллинг зародились в США и изначально существовали параллельно друг с другом, как функции учета и управления соответственно. В последствии с развитием управленческого учета, он стал выполнять ряд функций и задач, изначально присущих контроллингу, а именно: анализ, мотивация,

управление инвестициями и ряд других аналитических функций. Отождествление данных понятий в странах СНГ, происходит в первую очередь из-за недостаточного развития данных систем в экономике соответствующих стран и как следствие неполного использования их функций и возможностей.

Так на сегодняшний день основными объектами контроллинга являются затраты, финансовые показатели (коэффициенты автономии, текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и др.), и основные показатели эффективности деятельности организации (рентабельность, производительность труда, оборачиваемость и др.). Однако эти же объекты являются и объектами управленческого учета.

Вследствие этого, и контроллинг и управленческий учет выполняют в организациях одни и те же функции и преследуют одни и те же цели. Однако это не сделало данные понятия тождественными на концептуальном уровне. Главной целью управленческого учета по прежнему остается сбор, регистрация и предоставление информации в том виде, котором она необходима управленческому персоналу, в то время как основной функцией контроллинга является принятие решений на основании данной информации.

Если рассматривать центры локализации интересов данных понятий, то практически все аналитические процедуры управленческого учета, так или иначе, сосредоточены на затратах, которые являются основополагающим элементом управленческого учета, и планирование, контроль, коммуникация в управленческом учете направлены на их оптимизацию.

Контроллинг охватывает значительно более широкий спектр задач, он предназначен для управления всем предприятием и затрагивает аспекты, которые не изучаются в управленческом учете, а именно: изучение условий функционирования рынка, потребительского спроса, эффективности маркетинговой деятельности, систем оплаты труда и т.д. При этом информационной базой для аналитических процедур контроллинга служит, как и информация получаемая с помощью управленческого учета так и из других источников. В то время как задачи управленческого учета направлены вглубь организации на текущий или краткосрочный период времени, сфера задач контроллинга выходит за ее пределы, и ориентирована на долгосрочное стратегическое планирование и развитие организации.

Список используемых источников:

1. Чонгрен Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект: издание шестое // Финансы и статистика – М, 2007. 1008 с.
2. Фалько С. Контроллинг: миссия, современное состояние и перспективы развития // Управляем предприятием. 2013. №7 (30). С. 1-7 URL: <http://www.consulting.1c.ru/ejournalPdfs/falko--0730.pdf>
3. Фалько С., Рассел К., Левин Л. Контроллинг: национальные особенности – российский и американский опыт. URL: <http://www.IntelCont.ru>