налоговые льготы и положительно повлияют на престиж и репутацию данной компании.

Также для улучшения стратегии финансирования оборотного капитала необходимо выходить за рамки выбранной стратегии, адаптировать её конкретно под определённый хозяйствующий субъект. Необходимо комбинировать стратегии, размывать границы между ними. Каждому предприятию для наиболее оптимального использования оборотного капитала подходит индивидуальная стратегия, разработанная финансовым менеджером совместно с собственником предприятия.

1. Гобленова, О.В. Определение особенностей выбора стратегии финансирования оборотного капитала: Сборник научных статей / О.В. Гобленова - Иркутский государственный университет путей сообщения. Иркутск, Россия, 2016. – 56 с. - Текст электронный. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21048115> (дата обращения 28.02.2021);
2. Ковалева, А.М. Финансовый менеджмент: Учебник / Под ред. Ковалевой А.М., - 2-е изд., перераб. и доп. / А.М. Ковалева - Москва :НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 336 с. (Высшее образование: Бакалавриат)ISBN 978-5-16-003524-6. - Текст : электронный. - URL: <https://new-znaniy.com.ezproxy.ranepa.ru:2443/catalog/product/370464> (дата обращения: 29.02.2021)
3. Подгорная А.И., Грудина С.И., Хусаинова Л.З. Выбор оптимальной стратегии финансирования оборотного капитала розничной организации: Сборник научных статей/ А.И. Подгорная - Казанский федеральный университет. Казань, Россия, 2019. – 153 с. - Текст электронный. - URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=38562809> (дата обращения: 28.02.2021).
4. Рыжова, В. В. Экономическое управление организацией : учебное пособие / В.В. Рыжова, В.В. Петров. — Москва : РИОР : ИНФРА-М : Финансы и статистика, 2016. — 248 с.: ил. - ISBN 978-5-369-00979-6. - Текст : электронный. - URL: <https://znaniy.com.ezproxy.ranepa.ru:2443/catalog/product/538919> (дата обращения: 01.03.2021);
5. Филатова, Т.В. Финансовый менеджмент: Учеб. пособие. / Т.В. Филатова — Москва : ИНФРА-М, 2018. — 236 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). - ISBN 978-5-16-105646-2. - Текст : электронный. - URL: <https://new-znaniy.com.ezproxy.ranepa.ru:2443/catalog/product/968882> (дата обращения: 01.03.2021);
6. Халишхова Л.З., Кучменова Ф.М., Финансирование оборотного капитала на предприятии: Сборник научных статей/ Л.З. Халишхова, Ф.М. Кучменова – ФГОУ ВО «Кабардино-Балканский аграрный университет имени В.М. Кокова», Россия, 2015. – 130 с. - Текст электронный. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=21048115> (дата обращения 28.02.2021);
7. Чудинова Л.Н., Артеменко В.Б., Стратегия финансирования текущих активов промышленных предприятий: Сборник научных статей/ Л.Н. Чудинова, В.Б. Артеменко- АОНО ИММиФ, Россия, 2014.-22с.- Текст электронный. – URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=24041367&> (дата обращения 29.02.2021).

Измалкова И.В., Ходова М.А.

Теоретические основы управленческого учета и его место в учётно-аналитической системе организации

*Финансовый университет при Правительстве РФ
(Россия, Липецк)*

doi: 10.18411/lj-03-2021-101

idsp: ljjournal-03-2021-101

Аннотация

В данной статье рассмотрено понятие управленческого учета и его место в учетно-аналитической системе организации.

Ключевые слова: управленческий учет, учет аналитической системы, управленческие решения, управленческий контроль.

Abstract

This article discusses the concept of management accounting and its place in the accounting and analytical system of the organization.

Keywords: management accounting, activity, management decisions, organization.

В настоящее время в российской практике применения управленческого учёта используются вторичные источники информации, что некоторым образом снижает его эффективность. К примеру, управленческий учёт практически не оказывает воздействия на процесс организации рабочих мест и производственно-технологические результаты, хотя их планирование, по мнению экспертов, могло бы существенно увеличить показатели эффективности как минимум на 15-30%.

Для принятия правильного управленческого решения руководителю и менеджерам необходимо иметь исчерпывающую информационно-аналитическую базу, которая позволяет принимать необходимые меры для снижения издержек обращения и увеличения прибыли.[2]

Управленческий учёт представляет собой комплексную систему регистрации, планирования, контроля, анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности фирмы, необходимых для действенного принятия управленческих решений, в целях оптимизации финансовых итогов деятельности фирмы в краткосрочной и долгосрочной перспективах (рисунок 1).

Рисунок 1. Финансовые итоги деятельности фирмы в краткосрочной и долгосрочной перспективах.

Построение структуры управленческого учета основывается на предпочитаемой концепции его организации и стремлению к полноте реализации функций управления, а также вероятным направлениям улучшения внутреннего учета для руководства предприятием. Вариативность форм организации управленческого учета определяет разнообразие комплекса экономических, организационных, юридических и технологических факторов. Все составляющие части управленческого учета взаимосвязаны, перечень информации, складывающийся в них, дает характеристику уровня организованности и совершенствования управленческого учета на предприятии и системы планирования и руководства в целом [3]. Структура управленческого учета представлена на рисунке 2.

Рисунок 2. Структура управленческого учета.

Структура формируется с учетом двух аспектов: методологического и организационного. Методологический аспект подразумевает сочетание предмета и метода управленческого учета с функциями управления. При разработке системы управленческого учета ее фундаментальным признаком должен выступать учет затрат по видам деятельности в целостной связи с установлением действенности каждого вида.

Управленческий учет производственной деятельности – основополагающее звено системы управленческого учета. Именно в нем интегрирована информация о затратах – материальных, трудовых и накладных, а также способам отражения фактических и нормативных затрат. При этом внутренний учет организуется как единый процесс учета затрат и вычисления.

С помощью учета финансовой деятельности собирается, обрабатывается и формируется информация: об ассортименте выпускаемой продукции, его доходности; ориентированности на покупателей; рыночных тенденциях; расходах на рекламу, маркетинг, упаковку; о сроках и качестве хранения на складах готовой продукции. Сметы затрат составляются по управлениям и сегментам финансовой деятельности и контролируется их исполнение.

Управленческий учет организационной деятельности необходим для исполнения требований менеджеров различных уровней управления в информации о персональных затратах, принципах формирования трансфертных цен, о подходящем уровне специализации и разделении труда на предприятии, верности выбора габаритов подразделений.

Все составные части управленческого учета взаимосвязаны, список информации, возникающий в них, позволяет охарактеризовать уровень организованности и модернизации управленческого учета на предприятии и механизма управления в целом.

Также можно сказать, что управленческий учёт основывается на использовании разного ассортимента способов. Сначала необходимо усовершенствовать издержки, именно это одна из первых функций средств оптимизации, но с течением времени число подобных функций возрастало, они становились сложнее, но более синхронизированными с системой управления, что приводило к усложнению и увеличению набора инструментов, которые допустили осуществление конкретных целей.

Управленческий учёт позволяет формировать информационную базу, которая ориентирована только на внутреннее использование, а также для принятия наиболее благоприятных управленческих решений. Управленческий учёт также объединен с интегрированным механизмом учёта, который включает в себя планирование, контроль и анализ, информационная база может при этом использоваться для принятия тактических, прогнозных и стратегических решений.[4]

В системе управленческого учёта немаловажная роль отводится и управленческому контролю, который имеет две основные особенности, которые отличают его. Конкретно, это фактические показатели деятельности и использование целевых показателей функционирования.

Первое различие заключается в формализованном процессе планирования, представляющемся как форма составления бюджетов или долгосрочного планирования, которые позволяют оценивать действительные показатели деятельности. Вторая особенность сформирована на учёте ответственности, которая достигается через возникновение соответствующих центров, где предоставляется возможность использовать практически целевые признаки функционирования, их измерение и сравнение, кроме того, проводить аналитические процедуры и корректирующие меры [5]. Поэтому управленческий контроль можно представлять как количество организационных и аналитических структур, методических правил и процедур,

направленных руководством коммерческой организации на достижение действенности финансовой и хозяйственной деятельности. Можно рассматривать управленческий контроль и как процесс, который координированный через агентов собственников, руководства, или же другими служащими лица, на которого нацелен аудит, включающий такие компоненты, как контролируемые параметры и объекты контроля, устанавливающий наивысшие точки контроля по возникновению рискованных вероятностных недочетов и искажений.

В заключение хочется отметить, что значение системы управленческого учёта в каждой организации очень велико. Функционирование данной системы необходимо руководителю, менеджерам и персоналу, ведь ценность постановки управленческого учёта позволяет систематизировать информацию, которая обязательна для увеличения заинтересованности и определения приоритетности исполнения задач организации, направленных на планирование её будущей деятельности. Создание действенных решений управляющего будет служить основополагающей предпосылкой конкурентоспособности компании на рынке, проведению верно проведенной кадровой политики.

1. Назначение международных стандартов финансовой отчётности для российских компаний. Измалкова И.В., Бойко А.Ю. Тенденции развития науки и образования. 2019. № 54-4. С. 41-43.
2. Управленческий учет и его роль в управлении организацией [Электронный ресурс] URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-uchyot-i-ego-rol-v-upravlenii-organizatsiey>.
3. Управленческий учет [Электронный ресурс] URL: https://www.audit-it.ru/terms/accounting/upravlencheskiy_uchet.html.
4. Управленческий учет, статьи и пособия [Электронный ресурс] URL: <https://www.cfin.ru/ias/manacc/>
5. Что такое управленческий учет на предприятии [Электронный ресурс] URL: <https://www.1cashflow.ru/upravlencheskiy-uchet-na-predpriyatii>

Крючков В.Н.

Роль малых инновационных предприятий в осуществлении модернизации образования и производства

*ФГБОУ ВО «Астраханский государственный технический университет»
(Россия, Астрахань)*

doi: 10.18411/lj-03-2021-102

idsp: ljjournal-03-2021-102

Аннотация

Показаны современные проблемы развития аквакультуры в России. Обосновывается целесообразность внедрения в аквакультуру новых тропических видов. Обосновывается возможность эффективного решения прикладных научных задач в области аквакультуры силами малых инновационных предприятий, а также роль малых инновационных предприятий в повышении эффективности высшего профессионального образования.

Ключевые слова: аквакультура, тропические виды, малые инновационные предприятия

Abstract

Modern problems of aquaculture development in Russia are shown. The feasibility of introducing new tropical species into aquaculture has been proven. The article substantiates the possibility of effective solution of applied scientific problems in the field of aquaculture by small innovative enterprises, as well as the role of small innovative enterprises in improving the efficiency of higher professional education.

Keywords: aquaculture, tropical species, small innovative enterprises