

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ – ОСНОВА ПРИНЯТИЯ ЭФФЕКТИВНЫХ БИЗНЕС-РЕШЕНИЙ НА НЕФТЕПЕРЕРАБАТЫВАЮЩЕМ ПРЕДПРИЯТИИ

*Работа представлена кафедрой электронной коммерции
Поволжского государственного университета телекоммуникаций и информатики.
Научный руководитель – доктор экономических наук, профессор Р. А. Логуа*

В статье освещаются основные проблемы управления на российских нефтеперерабатывающих предприятиях в современных экономических условиях. Показаны пути решения этих проблем на основании данных, предоставляемых с помощью универсального инструмента – управленческого учета.

***Ключевые слова:** управленческий учет, управленческая отчетность, учет затрат, управление себестоимостью, управленческие решения.*

P. Khudoshin

MANAGEMENT ACCOUNTING AS A BASIS FOR EFFECTIVE BUSINESS DECISION-MAKING AT AN OIL REFINING ENTERPRISE

The paper covers the basic problems of management at Russian oil refining enterprises in the modern economic conditions. Ways of decision of these problems on the basis of the data given by means of the universal tool – management accounting – are shown.

***Key words:** management accounting, administrative reporting, account of expenses, cost price management, administrative decisions.*

В условиях мирового финансового кризиса, кризиса ликвидности, снижения цен на нефть и нефтепродукты, а также падения кур-

са рубля и высокие темпы инфляции становится вполне актуальным вопрос сохранения и накопления денежных средств, увеличение при-

были у нефтяных компаний, в частности на нефтеперерабатывающих предприятиях. Один из путей выхода из сложившейся ситуации – планирование и контроль расходов по конкретным подразделениям деятельности предприятия – центрам финансовой ответственности (ЦФО).

Инструментом вышеуказанного планирования и контроля выступает управленческий учет.

В настоящее время управленческий учет в силу своей необходимости и универсальности постепенно получает признание и на российских предприятиях различных отраслей материального производства, в том числе и на предприятиях нефтеперерабатывающей отрасли. Необходимо отметить, что управленческий учет, в свою очередь, является составной частью системы управления предприятием. От того, как организована и построена система управления на предприятиях, зависит их финансовая устойчивость, конкурентоспособность, ликвидность, платежеспособность и привлекательность для инвестирования.

В современных условиях глобализации и привлечения иностранного капитала, крупные российские нефтяные компании формируют свою финансовую отчетность по международным стандартам (МСФО-IAS/IFRS) и по американским общепринятым принципам бухгалтерского учета (US GAAP).

Так в соответствии с Положением SMA 1B «Цели управленческого учета» (Objectives of Financial Reporting by Business Enterprises) управленческий учет – это процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, используемой менеджментом в планировании, оценке и управлении в организации для обеспечения оптимального использования ресурсов предприятия и полноты их учета [1].

Российский ученый В. Б. Ивашкевич при формулировке определения управленческого учета ссылается на «Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учета», разработанные и утвержденные Министерством экономического развития и

торговли Российской Федерации. Согласно этому документу под управленческим учетом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой и производственной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения [4].

На наш взгляд, более объективно дается определение в Положении SMA 1B, так как управленческий учет составляет основу не только для принятия эффективных, оперативных и стратегических решений, но и для планирования, оценки, управления и корректировки принятых решений.

Управленческий учет, который осуществляется на нефтеперерабатывающем предприятии, призван обеспечить формирование информации, необходимой для:

- контроля экономичности текущей деятельности предприятия в целом и в разрезе ее отдельных подразделений и ЦФО, видов деятельности;
- планирования будущей стратегии и тактики осуществления производственной деятельности в целом и отдельных хозяйственных операций, оптимизации использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов предприятия;
- измерения и оценки эффективности хозяйствования в целом и в разрезе подразделений и ЦФО предприятия, выявления степени рентабельности отдельных видов работ и услуг;
- корректировки управляющих воздействий на ход производства и реализации услуг, уменьшения субъективности в процессе принятия решений на всех уровнях управления.

Следует отметить тот факт, что ведение управленческого учета и интерпретирование всех форм внутренней и внешней информации в разрезе различных подразделений и ЦФО нефтеперерабатывающего предприятия осуществляются так называемыми бухгалтерами управленческого учета (экономистами).

Высшим уровнем организации управленческого учета является вариант, при котором используют специальные счета для выявления

отклонений для управления, оценки их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия.

Учет для менеджмента непосредственно связан с планированием, анализом, прогнозированием, решением тактических и стратегических задач управления предприятием. В соответствии с международной практикой основными компонентами системы управленческого учета и анализа являются учет и управление затратами, разработка и формирование оценочных и сравнительных показателей деятельности, бюджетирование затрат и результатов оперативной производственной, финансовой и инвестиционной деятельности. Кроме того, в систему управленческого учета и анализа включают прогнозирование внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на деятельность предприятия, а также составление управленческой отчетности. Исходя из вышеизложенного, основной задачей управленческого учета на нефтеперерабатывающем предприятии является «тотальный» и всесторонний учет всех затрат. Любые затраты, отраженные в управленческом учете, должны согласовываться с данными бухгалтерского учета, которые, в свою очередь, отражаются на основании и первичных учетных документов.

При этом управленческая система учета издержек генерирует информацию, отвечающую определенным требованиям:

- распределение затраты между услугами по нефтепереработке и прочими услугами;
- предоставление соответствующей информации, которая помогает менеджерам принимать решения более оперативно и обоснованно;
- предоставление информации, необходимой для планирования, контроля и измерения показателей функционирования организации [3].

На основе управленческого учета можно сформировать представление, по какой из перечисленных статей существуют перекосы относительно прошедших лет, на основании которых можно принять верное решение для достижения обозначенных целей компании.

В условиях кризисной ситуации для достижения поставленных целей в регулировании затрат и себестоимости на крупном нефтеперерабатывающем предприятии с высокой глубиной переработки сырья с учетом специфики отечественных нефтяных компаний, в которых подобные заводы оказывают услуги по переработке нефти, на наш взгляд, можно применить следующие инструменты всестороннего учета затрат:

1) определение себестоимости продукции сводится:

- к определению выручки предприятия за оказание услуг по переработке нефти и прочей выручке от оказываемого предприятием услуг;
- определению затрат предприятия с учетом производственного плана предприятия на планируемый год и, как следствие, необходимости в материалах (присадках, реагентах, катализаторах, топливе и прочих материалах); ремонтного фонда предприятия (согласно графика текущих и капитальных ремонтов на технологических установках завода); фонда оплаты труда; услугах потребляемых заводом со стороны (информационные технологии, связь, аренда земли у муниципалитета, аудиторских и прочих услугах); налогах и сборах (ЕСН, налоги на водопользование, транспорт и экологические платежи);

2) снижение себестоимости путем сбора и анализа информации о необходимости тех или иных затрат для жизнедеятельности предприятия, также ориентация на факт прошедшего аналогичного периода с учетом производства продукции. На основании вышеперечисленного при помощи запроса информации в соответствующие службы предприятия и запроса в установленной на предприятии ERP-системы, делается вывод о возможном сокращении затрат и, как следствие, себестоимости продукции;

3) калькуляция себестоимости основной услуги деятельности предприятия, ориентированная на удержание издержек на достигнутом уровне, который компания считает для себя приемлемым.

Вышеуказанные инструменты позволят оперативно и эффективно реагировать на состояние мировой экономики, экономики стра-

ны, положения отрасли, не снижая ликвидности, платежеспособности и рентабельности.

Как известно, управление невозможно без информации или совокупности сведений не только о состоянии управляемой системы, но и управляющих действий и внешней среде. В таком понимании экономическая информация выступает как основа процесса подготовки, принятия и реализации управленческих решений. Именно такую всеобъемлющую информацию о произведенных расходах и полученных доходах отражает управленческая отчетность.

Чтобы управленческая отчетность содержала полезную и исчерпывающую информацию о деятельности нефтеперерабатывающего предприятия и была надежной информационной базой для обоснования управленческих решений, она должна отвечать ряду требований. Авторы публикаций, посвященных управленческой отчетности, выделяют требования своевременности представления отчетности, конкретности и доступности отчетной информации, объективности и сопоставимости отчетных данных, экономичности (затраты на составление отчетности не должны превышать эффекта от ее использования).

Показатели управленческой отчетности должны формироваться с учетом требования существенности. Существенными считают показатели, без знания которых невозможна объективная оценка результатов деятельности организации и принятие эффективных управленческих решений. При определении состава и содержания управленческой отчетности важно грамотно оценить существенность ее показателей, включив в отчетность всю полез-

ную для обоснования управленческих решений информацию и в то же время не перегрузив отчетные формы второстепенными, несущественными сведениями.

На основе управленческой отчетности проводится оценка бизнеса, оценка принятых управленческих решений, оценивается достижение поставленных целей, так как такая отчетность формируется в соответствии с реальной структурой компании независимо от того, как юридически построено взаимодействие различных подразделений.

Обращаясь к вопросу, нужен ли управленческий учет современному российскому нефтеперерабатывающему предприятию, мы приходим к выводу: да, нужен, поскольку без квалифицированного управления на основе специально подготовленной информации в условиях конкурентной борьбы и финансового кризиса не выжить.

По характеру применения управленческий учет универсален. Его можно внедрять на всех предприятиях и в организациях, имеющих затраты и зависящие от них финансовые результаты деятельности, т. е. практически во всех отраслях народного хозяйства. Используют данные управленческого учета в первую очередь те, кто управляет и принимает решения.

Итак, управленческий учет способствует выполнению важнейшей задачи, поставленной перед управлением производственной деятельности, — обеспечение данными и показателями внутренних пользователей для выработки, обоснования принятых оптимальных решений по совершенствованию процесса управления.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Аверчев И. В.* Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение. М.: Вершина, 2009. 512 с.
2. *Голоктеев К., Матвеев И.* Управление производством: инструменты, которые работают. СПб.: Питер, 2008. 251 с.
3. *Друри К.* Управленческий и производственный учет: Учебник / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. 1071 с.
4. *Ивашкевич В. Б.* Бухгалтерский учет: Учебник для вузов. М.: Экономистъ, 2003. 618 с.