

УДК 33

Джуманова Айжан Бахтияровна

Кафедра «Учет и бизнес»

Салимов Илхом Икромович

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ИНСТРУМЕНТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация : В статье рассматриваются проблема внедрения управлеченческого учета в отечественную практику. Которое приобретает первостепенное значение, связанного необходимостью проведения глубоких исследований экономической природы, сущности и содержания управлеченческого учета, его фундаментальных теоретических основ, для принятия обоснованных управлеченческих решений.

Ключевые слова: управлеченческий учет, финансовый учет, затраты, анализ, этапы, информация, модель, управление.

В условиях модернизации, технического и технологического оснащения предприятия и ее отраслей особое внимание уделяется управлению его подразделениями. Это обусловлено тем, что именно здесь сосредоточено основные материальные, трудовые и финансовые ресурсы предприятия. Поэтому система управлеченческого учета на современном предприятии не может рассматриваться как отдельно взятый инструмент или набор каких-то специфических функций. На основе информации управлеченческого учета, отчетности и анализа рассчитываются следующие параметры внутрихозяйственных отношений: установление внутренних цен на продукцию; составление бюджета доходов и расходов подразделений; разработка и утверждение сметы затрат на производство; обязательства подразделений между собой и перед предприятием; учетные доходы и расходы подразделений; учетная прибыль (убытки) подразделений.

Управленческий учет – это тот же учет затрат на производство и калькуляция себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета. При этом термин «управленческий учет» следует понимать как «учет для управления» предприятием. Такой точки зрения придерживаются – П.С.Безруких, С.А.Стуков, так и зарубежные авторы Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер. С точки зрения А. Ибрагимова, И. Очилова, И. Кузиева, Н. Ризаева: «Основной задачей управленческого учета и отчетности в системе корпоративного управления является обеспечение сбора, анализа и предоставление информации менеджменту предприятия для принятия наиболее рациональных решений».

Х. А. Ортиков дает следующее определение управленческому учету: «Управленческий учет - это есть внутрихозяйственный учет, система ведения учета направленная на повышение эффективности хозяйственной деятельности предприятия, на изучение прошлого, настоящего и будущего процессов снабженческо-заготовительных, производственных и реализационных процессов, разработка управленческих решений и их претворение в жизнь в целях решения тактических и стратегических задач целом по предприятию и его структурным подразделениям».

Р.Д. Дусмуратов и Д.У.Мамадияров считают, что «Управленческий учет-это новая трактовка внутрихозяйственного учета приспособленная к требованиям рыночной экономики в условиях углубления экономических реформ и либерализации экономики». «Управленческий учет представляет собой подсистему бухгалтерского учета, информация которой в рамках одного предприятия используется для управления и контроля за деятельностью». Такой точки зрения придерживаются А.Д. Шеремет, Н.П.Кондраков и С.М.Шапигузов. Как пишет А.Х.Пардаев:«Целью управленческого учета является обеспечение необходимой информацией руководство предприятия и менеджеров для принятия обоснованных решений». М.А.Вахрушина, С.А.Николаева считают: «Организация

подсистему бухгалтерского учета, как управленческий учет – внутреннее дело данного предприятия. Обобщая вышесказанные мнения, применительно к современным условиям отечественной методологии бухгалтерского учета и предприятия бухгалтерской работы, управленческий учет, на наш взгляд, нужно рассматривать как самостоятельную функцию системы управления предприятием в совокупности его подразделениями с помощью прогнозирования, планирования, бюджетирования, учета и анализа деятельности предприятия. Применение определенных методик позволяет повысить скорость внедрения систем автоматизации управленческого учета и значительно оптимизировать бизнес-процессы управления.

По результатам изучения внешних и внутренних факторов, определяющих потенциал развития проекта, предприятию также рекомендуется проведение экспертной оценки и сделать SWOT-анализ перспектив проекта и возможных стратегий развития предприятия.

Для SWOT-анализа экспертурной группой необходимо отобрать наиболее важные и критичные факторы, привести ранжирование оценки важности отобранных факторов. Каждый параметр внутри поля «Сильные стороны», «Слабые стороны», «Возможности», «Угрозы» оценивается по пятибалльной шкале. Даже при выборе описанных выше методик могут возникнуть неточности при внедрении. Это происходит из-за недостаточной проработки и анализа текущей системы управления или отсутствия сформированных требований к системе. Такие ошибки могут повлечь за собой проблемы при формировании управленческой отчетности, а также существенно затруднить ее анализ.

Помимо перечисленных ошибок при внедрении системы, необходимо учитывать, что со временем в компании могут меняться приоритеты в стратегическом управлении. Меняться цели управленческого учета. Чтобы избежать этих ошибок и получить объективную информации

о финансовом положении компании, необходимо тщательно прорабатывать каждый этап внедрения управленческого учета, особенно анализ текущего состояния. Тогда система учета будет максимально соответствовать потребностям руководителей и целям стратегического управления. В качестве статистического метода выявления и измерения влияния различных факторов на динамику прибыли транспортного предприятия УП «Узтемирийўлмаштаъмир» используем корреляционно-регрессионный анализ. С помощью данного метода анализа выявим степень и форму аналитической зависимости прибыли от каждого из факторов, приведённых в таблице 1.

Таблица 1.

Формирование прибыли на предприятии, млн. сум*

№	Показатели	2016г.	2017г.	2018г.	2019 г.	2020 г.
1	Доходы	80737	120987	157882	187521	207521
2	Расходы	80013	119983	155292	185156	205156
3	Финансовый результат	724	1004	2592	2365	2365
4	Прибыль	393	586	2104	1814	1151

По итогам проведённого исследования в факторную модель отобрано пять основных факторов, активно влияющих на уровень прибыли выпускаемой продукции. Все включённые факторы в модель являются линейно независимы, но в то же время каждый из них оказывает определенное влияние на ежегодную прибыль.

Важным этапом построения уравнения множественной регрессии является отбор и включение факторных признаков. Сложность формирования модели множественной регрессии заключается в том, что многие факторные признаки находятся в зависимости один от другого. Один из индикаторов определения наличия мультиколлинеарности между признаками является превышение парных коэффициентов корреляции величины 0,8. Устранение мультиколлинеарности в первую очередь связано с исключением из модели регрессии одной или нескольких

связанных независимых переменных. Исходя из анализа мы посчитали, что целесообразно включить в начальную модель все факторы, а затем отбросить не подходящие. Для этого применяется пошаговый регрессионный анализ с постепенным исключением незначимых факторов.

Анализ показывает, что отрицательная обратная взаимосвязь существует между прибылью и численностью работников, коэффициент корреляции $r_{yx4} = -0,5905$. Между прибылью и выявленными двумя факторами – обратная взаимосвязь, т.е. с увеличением численности работников и доли заработной платы в общих затратах прибыль уменьшается. То есть оба фактора оказывают отрицательное влияние на прибыль УП «Узтемирийўлмаштаъмир».

В результате исследования получена многофакторная корреляционная модель, которую можно использовать для анализа влияния факторов на уровень риска хозяйствующего субъекта, проверки текущих и перспективных бизнес-планов, что позволит улучшить качество анализа риска предприятия и, следовательно, повысить их достоверность и научную обоснованность.

Список использованной литературы

1. Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт. Монография. – Т.: Молия, 2003. – 247 б.
2. Dzhumanova A. B., Kushakova M. N., Khodzhaeva N. A. Formation of accounting management information in the control system of enterprises of JSC «Uzbekistan Railways //International Journal of Advanced Science and Technology. – 2019. – Т. 28. – №. 14. – С. 32-36.
3. Khasanov, B. A., Eshboev, U. T., Hasanova, R. B., Mukumov, Z. A., Alikulov, A. I., & Djumanova, A. B. (2019). Calculation of the invested capital profitability in the financial condition analysis process. *International Journal of Advanced Science and Technology*, 28(14), 42-48.

4. Djumanova A. B., Bobomurodov N. Features of the organization of management accounting and its impact on enterprises //Теория и практика современной науки. – 2021. – №. 9. – С. 3-7.
5. Babaxanova N. U., Djumanova A. B., qizi Juraeva X. Y. KORXONA BOSHQARISH SAMARADORLIGINI OSHIRISHDA MOLIYAVIY TAHLILNING O'RNI //Academic research in educational sciences. – 2022. – Т. 3. – №. 10. – С. 775-786.
6. Джуманова А. Б., Хасанова Р. Б. РОЛЬ ВНУТРИПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ //Развитие управленческих и информационных технологий, их роль в региональной экономике. – 2016. – С. 28-34.
7. Jumanova A. Организационные аспекты внутрипроизводственного учета в системе управления предприятием //Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar. – 2016. – №. 2. – С. 92-100.
8. Джуманова А. Б., Салимов И. И. ПЕРСПЕКТИВЫ И ЭТАПЫ ПЕРЕХОДА НА МСФО //Academic research in educational sciences. – 2022. – Т. 3. – №. 10. – С. 765-769.
9. Djumanova A. B. et al. THE ROLE OF INTRA-PRODUCTION ACCOUNTING IN THE MANAGEMENT SYSTEM OF ENTERPRISES OF JSC" UZBEKISTAN TEMIR YULLARI» //Journal of Tashkent Institute of Railway Engineers. – 2019. – Т. 15. – №. 4. – С. 57-61.