**ОСОБЕННОСТИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО АНАЛИЗА В ПРОИЗВОДСТВЕ**

**Алиферникова Валерия Валерьевна**

студентка 4 курса финансового факультета,
ФГОБУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»
г. Москва
**Коршкова Мария Андреевна**
студентка 4 курса финансового факультета,
ФГОБУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»
г. Москва

научный руководитель: **Пласкова Наталия Степановна**

д. э. н., профессор кафедры финансового контроля, анализа и аудита

ФГОБУ ВО «РЭУ имени Г.В. Плеханова»

г. Москва

***Аннотация***

В данной статье рассмотрено понятие управленческого анализа, его роль в учетно-аналитической системе производственного предприятия, взаимосвязь с управленческим учетом. Выделены особенности управленческого анализа в производстве.

Управленческий анализ все чаще становится предметом изучения, особенно применительно к производственной сфере, где роль учетно-аналитической системы в обеспечении рентабельности и хозяйственной эффективности особенно высока. Актуальность управленческого анализа в современной теории и практике финансового менеджмента обусловлена его ролью в стратегическом развитии предприятия и адекватности оценки текущего состояния организации.

Управленческий анализ – это комплексный анализ внутренних ресурсов и внешних возможностей предприятия, направленный на оценку текущего состояния бизнеса, его сильных и слабых сторон, выявление стратегических проблем. Большинством авторов управленческий анализ рассматривается как часть экономического анализа, которая сформировалась в отдельное направление в связи с выделением наряду с бухгалтерским учетом управленческого учета, который и является информационной базой для управленческого анализа.

Наиболее актуальной представляется точка зрения на управленческий анализ как на «имеющий стратегическую ориентацию анализ конфиденциального характера, проводимый по научно-обоснованным методам и методикам, в целях внутреннего применения во всех сегментах бизнес-деятельности предприятия» [1, c.42]. Данное определение наиболее точно отображает специфику и цель управленческого анализа.

Методы проведения управленческого анализа можно подразделить в общем случае на неформальные (логические) и формальные (математические). В первую группу входят разработка системы показателей, метод сравнений, построение аналитических таблиц, метод экспертных оценок, методы ситуационного анализа и прогнозирования. Во вторую группу включает классические методы экономического анализа (балансовый и детерменированный факторный), традиционные методы экономической статистики, математико-статистические методы изучения связей, методы теории принятия решений.

Управленческий анализ принято подразделять по используемым методам и методикам в зависимости от отрасли хозяйствования: торговли и общественного питания, сельскохозяйственных, строительных, транспортных, производственных организаций, а также предприятий сферы услуг и связи. Данное деление основано на общепризнанных особенностях ведения учета в данных сферах, влияющих на инструментарий управленческого анализа. В рамках статьи рассмотрены особенности управленческого анализа в производстве.

Основной особенностью управленческого анализа в производстве является широкое применение факторного анализа и анализа «затраты – объем – прибыль». В рамках управленческого анализа производственной компании анализируются ассортимент, качество производимой продукции, ритмичность производства, производительность труда и трудоемкость и т.д. Таким образом, управленческий анализ в производственной сфере направлен, главным образом, на оценку эффективности использования ресурсов с точки зрения максимизации прибыли или минимизации издержек.

Следующая особенность управленческого анализа в производстве обусловлена спецификой организационной и функциональной структуры таких компаний: дополнительно к управленческим, финансовым и прочим обеспечивающим текущую деятельность структурам, здесь выделяются центры материально-технического снабжения, логистические и более разветвленные структуры управления персоналом и др. Таким образом, система управления производственным предприятием усложняет проведение управленческого анализа по сравнению, например, с торговой компанией, так как требует гораздо более подробной информационной базы наряду и с данными по внешней среде. Еще более сложная ситуация складывается при условии отсутствия на предприятии управленческого учета и автоматизированной информационной системы управления.

Также особенностью управленческого анализа в производстве является гораздо меньшая распространенность его как инструмента управления именно в производственной среде. Во многом это обусловлено с одной стороны сложившейся практикой применения в оценке текущего состояния производственного предприятия исключительно финансового анализа на основе бухгалтерской отчетности, которая характеризуется достаточно невысоким уровнем информативности, а с другой – экономией руководства таких компаний в рамках стратегий сокращения издержек на проведении работ в области полной оценки всех бизнес-процессов и результатов деятельности организации. В рамках данной особенности можно обозначить и слабое развитие системы управленческого учета на малых и средних предприятиях, а также отсутствие сформированной интегрированной системы учета во многих производственных предприятиях в регионах, созданных еще в СССР.

Управленческий анализ использует всю имеющуюся информационную базу предприятия по вопросам ресурсов и внешних возможностей предприятия. Но обеспечивает управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений система управленческого учета.

В своей монографии И. И. Просвирина и Р. Р. Сайфуллина указывают на три основных подхода к определению управленческого учета [6, c.24]:

Во-первых, ряд авторов (Я.В. Соколов, М.Ю. Медведев и др.) рассматривают управленческий учет не как самостоятельный вид учета, а синоним учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета.

Во-вторых, в соответствии с международной практикой и преобладающей концепцией учета в России управленческий учет рассматривается как часть бухгалтерского учета наряду с финансовым и налоговым учетом. Основным объектом управленческого учета считается учет затрат и доходов.

В-третьих, управленческий учет рассматривается как самостоятельная интегрированная информационная система, управляющая потоки «оперативного, статистического, бухгалтерского и налогового учетов» [2. c.26]. Данного подхода, в частности, придерживаются И. И. Просвирина, Р. Р. Сайфуллина, мотивируя свою точку зрения в том числе тем, что «на каждом предприятии есть, естественно, и общий управленческий учет и, в частности, тот же учет затрат, стандартная управленческая отчетность и показатели деятельности, хотя бы в форме планов (бюджетов) подразделений» [6, c.36].

Представляется более объективным второй подход к управленческому учету, так как сфера его действия значительно шире, чем в первом подходе и в тоже время современное состояние управленческого учета на российских предприятиях пока не позволяет выделять его в качестве «самостоятельного института, интегрирующего информационные потоки оперативного, статистического, бухгалтерского и налогового учетов» [6, c.26]. Несомненно, для большинства производственных предприятий с достаточным штатом бухгалтерии, планово-экономическим отделом, автоматизированной системой управления управленческий учет можно считать самостоятельной интегрированной информационной системой, обеспечивающей эффективность управленческого анализа.

В настоящее время можно выделить следующие основные проблемы внедрения и организации управленческого учета для производственных предприятий:

–руководство не видит необходимости в данной форме учета в связи с отсутствием знаний и понимания оперативного компонента управленческого учета и представление лишь о наличии стратегической части данной системы учета;

– практическое отсутствие управленческого учета на малых и средних производственных предприятиях, за исключением наличия широкой номенклатуры ассортимента и собственных сбытовых подразделений.

Наряду с вышесказанным представляется важным отметить и такие проблемы внедрения управленческого учета на малых и средних производственных предприятиях как:

– отсутствие четких стратегических целей и единой нормативной базы;

– часто ставятся нереальные цели и сроки и выполнения;

– недостоверность и несвоевременность предоставления информации, и даже намеренная фальсификация данных;

– нежелание руководителей центров ответственности своевременно предоставлять полную информацию о деятельности своих подразделений;

– дефицит квалифицированных специалистов, обладающих знаниями как в управленческом, так и в бухгалтерском и налоговом учете и т.д.

Таким образом, особенности управленческого анализа в производственной сфере обусловлены разветвленной структурой таких компаний, широким ассортиментом ресурсов для производства, значительным числом центров ответственности, что усложняет подбор адекватного инструментария для анализа. Кроме того, в качестве особенности управленческого учета в рассматриваемой сфере можно выделить отсутствие у руководства понимания важности управленческого анализа в производственной сфере и сопутствующее отсутствие системы управленческого учета на более чем 80% малых и средних предприятий производственной сферы и др.

**Список литературы**

1. Аббасова С.А.Г. Концептуальные основы развития управленческого анализа в современных условиях // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2017. № 3 (105). С. 39-45.
2. Истомина A.B. Принципы функционирования внутреннего контроля в экономических субъектах / А.В. Истомина, В.В. Алексеева // Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. - Курск, 2014. - С. 103-107.
3. Клевцов С.М., Тевяшова А.С. Методы анализа финансового состояния и принятие управленческих решений на предприятии // Научный журнал Дискурс. 2017. № 1 (3). С. 242-254.
4. Лялькова Е.Е. Информационные источники управленческого анализа // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. 2016. № 8 (90). С. 25.
5. Маркарьян, Э.А. Управленческий анализ в отраслях: Учебник / Э.А. Маркарьян, Г.П. Герасименко. – М.: МарТ, 2011. – 346 с.
6. Просвирина И.И. Управленческий учет и внутренний контроль на предприятиях малого бизнеса: монография / И. И. Просвирина, Р. Р. Сайфуллина ; М-во образования и науки Российской Федерации, Южно-Уральский гос. ун-т, Каф. «Оценка бизнеса и конкурентоспособности». - Челябинск : ЮУрГУ, 2014. – 137 с.
7. Сазонов А.А., Трегубова О.И., Орлова О.В. Исследование методов и особенностей управленческого анализа на предприятии // Современные тенденции в экономике и управлении: новый взгляд. 2016. № 38. С. 93-97.
8. Сименко И.В. Понятийный аппарат управленческого анализа // Фотинские чтения. 2016. № 2 (6). С. 183-189.
9. Яковлева О.Э., Михалева О.В. Роль управленческого анализа в оценке вероятности банкротства предприятия // Политика, экономика и инновации. 2017. № 2 (12). С. 15.