

ОБОСНОВАНИЕ

разработки профессионального стандарта

«Специалист по управленческому учету»

В современном бизнесе, а также в сфере оказания государственных услуг эффективность принимаемых управленческих решений играет особую роль. Если в условиях индустриального общества она оценивалась посредством использования монетарных характеристик («отдача», объем выручки и др.), то в настоящее время эффективность представляет комплексное понятие, включающее и «нематериальные» составляющие (социальный эффект, обеспечение экономической независимости государства, овладение передовыми технологиями, обеспечивающими конкурентные преимущества в будущем). Для подготовки квалифицированных управленческих решений на уровне экономического субъекта (и совокупности таких субъектов - отрасли, государственно-частного партнерства, государственных корпораций и т.п.) уже недостаточно сгруппировать и «оцифровать» некоторые показатели прошлой деятельности этого субъекта. Необходимо создать такую информационную базу принятия управленческого решения, которая содержит полную совокупность возможных альтернативных решений с оценкой их потенциального влияния на объект управления. Такой функционал и определяет профессию "специалист по управленческому учету". Ее востребованность, с одной стороны, обусловлена постоянно меняющейся внешней средой, с другой стороны – изменениями, происходящими внутри самого хозяйствующего субъекта – в структуре управления, существующей системе мотивации, бизнес-процессах, формах внутренней отчетности.

Объектами управленческого учета выступают текущие и будущие производственные ресурсы, бизнес-процессы и результаты деятельности бизнеса как в целом, так и в разрезе отдельных сегментов, проектов, центров ответственности. Деятельность специалистов по управленческому учету направлена на подготовку, группировку, обработку, анализ и интерпретацию

финансовых и нефинансовых учетных данных, позволяющих измерять, оценивать и сравнивать эффективность деятельности отдельных бизнес-сегментов, проводить план-фактный анализ результатов деятельности и вырабатывать меры по повышению результативности бизнес-процессов.

Несмотря на перманентное развитие теоретических основ управленческого учета, на практике данная специальность вполне сформировалась, являясь эффективным инструментом информационной поддержки бизнеса. Накопленный опыт свидетельствует, что управленческий учет является одним из инструментов повышения эффективности деятельности не только коммерческих организаций, но и расширяющих спектр оказываемых платных услуг бюджетных учреждений, повышая их финансовую устойчивость, деловую активность, конкурентоспособность.

Актуальность разработки профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету» обусловлена тем, что профессионализация деятельности в данной области давно произошла и юридически закреплена во многих странах ближнего и дальнего зарубежья. Во многих отечественных организациях созданы штатные единицы и структурные подразделения, осуществляющие практическую деятельность в области управленческого учета. На сегодняшний день, по данным сайтов вакансий, в Москве открыто свыше 1400 вакансий специалистов в области управленческого учета.

Необходимость закрепления официального статуса и стандартизации профессиональной деятельности специалистов по управленческому учету объясняется:

- потребностью учесть мировой зарубежный опыт, накопленный в области управленческого учета;
- постоянными информационными запросами коммерческих организаций и бюджетных учреждений в специально подготовленных данных для принятия эффективных управленческих решений; подготовка информации, адекватной поступающим запросам, позволит

развивать экономику отечественных предприятий и бюджетных учреждений;

- значительными объемами потребностей рынка труда в специалистах данного вида деятельности;
- разнообразием трудовых функций и трудовых действий, выполняемых специалистами по управленческому учету.

Профессиональный стандарт «Специалист по управленческому учету» разрабатывается для области профессиональной деятельности «Финансы и экономика». Он охватывает должностной функционал специалистов, связанных со сбором, регистрацией, обработкой и представлением информации менеджерам различных уровней для осуществления ими эффективного управления коммерческими организациями и бюджетными учреждениями. Стандарт предназначен для применения в Российской Федерации:

- работодателями при формировании кадровой политики и политики управления персоналом, при организации обучения и аттестации работников, разработке должностных инструкций, тарификации работ, присвоении тарифных разрядов работникам и установлении систем оплаты труда с учетом особенностей организации производства, труда и управления;
- при разработке федеральных государственных образовательных стандартов профессионального образования;
- образовательными организациями при разработке профессиональных образовательных программ;
- в целях проведения профессионально-общественной аккредитации образовательных программ организациями, уполномоченными на это Национальным советом при Президенте Российской Федерации по профессиональным квалификациям.

В настоящее время принят и действует профессиональный стандарт «Бухгалтер», в котором частично отражен должностной функционал специалиста по управленческому учету, касающийся деятельности в области

калькулирования себестоимости продукции, а также бюджетирования. Однако в данном стандарте описаны трудовые навыки и компетенции, которые полностью не раскрывают существующую в настоящее время профессиональную потребность. Указанные компетенции направлены на учет затрат в исторической перспективе и калькулирование лишь *фактической* себестоимости продукции, в то время как в современных экономических условиях актуальной является подготовка нормативных данных, разработка плановых и прогнозных величин ключевых показателей деятельности бизнеса. В части бюджетирования в профессиональном стандарте «Бухгалтер» закреплены трудовые функции по составлению исключительно бюджетов движения денежных средств, и не уделено внимание формированию других видов бюджетов (оперативный, инвестиционный), а также умению устанавливать взаимосвязи между различными бюджетами (продаж, производства, закупок, запасов) в составе генерального бюджета организации. Требуют закрепления в профессиональном стандарте и способности применения современных методов учета затрат, выходящих за рамки законодательно предусмотренных требований бухгалтерского учета: «кайзен-костинг», «таргет-костинг», учет затрат по функциям, оценка и анализ эффективности кросс-функциональных бизнес-процессов и др. Профессиональная компетентность специалиста по управленческому учету предполагает умения применять методы не только собственно учетной деятельности (инвентаризация, документирование, двойная запись, ведение учетных регистров и составление отчетности), но и других смежных видов деятельности – экономико-математическое моделирование, статистические выборки, расчет аналитических коэффициентов, контрольные процедуры, контент-анализ, психологические эксперименты и т.д. Таким образом, назрела необходимость обособления деятельности по управленческому учету в специальном профессиональном стандарте.

В настоящее время из системы управленческого учета выделяется подсистема стратегического управленческого учета, значимость которой в нестабильной, турбулентной экономической среде трудно переоценить. Стратегический управленческий учет представляет собой одно из новых направлений развития учетно-аналитической системы организации, позволяющих обеспечить информацией потребности менеджмента в достижении поставленных стратегических целей. Инструментарием стратегического управленческого учета являются новейшие системы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг): система сбалансированных показателей, анализ цепочки создания ценности, калькулирование по стадиям жизненного цикла продукта, обоснование реинжиниринга бизнес-процессов, оптимизация затрат по бизнес-процессам и операциям и т.д.

В сферу управленческого учета в связи с принятием Международных принципов управленческого учета (Global Management Accounting Principles), разработанных и опубликованных международной профессиональной организацией бухгалтеров-аналитиков СИМА (The Chartered Institute of Management Accountants) совместно с Американским институтом дипломированных бухгалтеров АICPA (American Institute of Certified Public Accountants) включен новый объект – бизнес-модель организации, рассматриваемая как основа деятельности любой организации и определенная как инструмент, при помощи которого компании создают и наращивают ценность бизнеса.

В отношении бизнес-модели, как объекта управленческого учета, идентифицируется, измеряется, накапливается, анализируется, подготавливается и предоставляется менеджменту организации финансовая и нефинансовая информация о ценностных предложениях; ключевых партнерах, ресурсах, видах деятельности; структуре затрат; потоках доходов; потребительских сегментах; каналах сбыта; взаимоотношениях с клиентами. Эта информация в систематизированном виде необходима для разработки

сценариев развития организации с учетом причинно-следственных связей, формируемых в рамках бизнес-модели, а также рисков и возможностей макроэкономической среды, способствуя принятию оптимальных стратегических решений на всех уровнях управления. Кроме того, в последние годы информация управленческого учета становится основой для формирования новых моделей отчетности экономических субъектов – социальной и интегрированной отчетности.

В соответствии с действующими отечественными требованиями (см. Методические рекомендации по разработке профессионального стандарта, утвержденные приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от «29» апреля 2013 г. № 170н) профессиональный стандарт должен отражать:

- вид профессиональной деятельности и ее основные цели;
- конкретные группы занятий и реальные должности в российских организациях;
- отнесение к конкретному виду экономической деятельности;
- подробнейшие описания трудовых функций с их особыми кодами и требуемыми уровнями квалификации.

Все это должно быть увязано с целым рядом официальных документов, регулирующих трудовые отношения и образовательную систему России. Каждый профессиональный стандарт должен быть утвержден Министерством труда и социальной защиты РФ, а также зарегистрирован Министерством юстиции РФ. В данных условиях отсутствие самостоятельного профессионального стандарта сдерживает развитие перспективной профессии специалиста по управленческому учету. Разработка профессионального стандарта «Специалист по управленческому учету» призвана стать важным шагом в устранении выявленного несоответствия, в деле совершенствования подготовки и использования кадров общественно-значимой профессии, имеющей особое значение для стабильного функционирования всех субъектов отечественной экономики.

