

УДК 657.3

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДИСЦИПЛИН «КОНТРОЛЛИНГ» И «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»*Лыхина Н.И., Униятова О.А.*

В статье рассмотрена методика преподавания дисциплин «Контроллинг» и «Управленческий учет»; выявлены основные сходства и различия между программами учебных курсов; выделены два подхода к изучению дисциплин.

Ключевые слова: контроллинг, управленческий учет, методика преподавания.

При переходе украинской экономики на рыночные принципы формируется новый тип руководителя, которому приходится работать и принимать управленческие решения в условиях жесткой конкуренции. Искусство экономического управления заключается в умении предвидеть хозяйственную и коммерческую ситуацию, своевременно принять меры по оптимизации соотношения «затраты–объем–прибыль», обеспечить достижение поставленных целей. Современный специалист должен обладать такими знаниями, которые смогли бы позволить ему свободно ориентироваться как во внешней среде, так и во внутрифирменных процессах. Он должен владеть методикой проведения экономического анализа, определять направления построения финансового и управленческого учета, выявлять центры затрат и центры ответственности, осуществлять планирование и контроль за выполнением смет (бюджетов).

Получение теоретических знаний и практических навыков по управлению бизнес процессами на предприятии является важным элементом в подготовке специалистов в сфере управления. Это и определяет актуальность вопросов, которые авторы рассматривают в данной статье.

Для подготовки специалистов экономического направления учебными планами академии предусмотрено изучение таких учебных дисциплин как «Контроллинг» и «Управленческий учет». На первый взгляд данные курсы очень похожи. Следует также отметить, что в последнее время в современной литературе управленческий учет и контроллинг чаще всего отождествляются, причем управленческий учет считают доминирующим компонентом контроллинга.

Вопросам адаптации контроллинга в систему управления предприятием были посвящены многие работы отечественных и зарубежных авторов, в частности: Голова С.Ф. [1; с.22-23], Друри К. [2; с.575-577], Нападовской Л. [4; с.35] и других. Авторы рассматривают возможности интеграции систем контроллинга и управленческого учета, однако, данные вопросы остаются мало освещенными и постоянно вызывают дискуссию.

Целью данной статьи является рассмотрение и сравнение методики преподавания дисциплин «Контроллинг» и «Управленческий учет».

Изучение зарубежного опыта преподавания данных курсов свидетельствует, что существует две концепции: американская и немецкая. Причем американская концепция рассматривает управленческий учет как управление затратами на предприятии т.е. ориентирована на внутрипроизводственный учет, который значительно расширяет возможности администрации в части оперативного контроля за наличием и движением товарно-материальных и денежных ценностей. Немецкая концепция рассматривает контроллинг как систему управления и контроля за достижением целей деятельности предприятия, которая выполняет определенные контрольные функции, а именно:

- контроль целей (правильно ли они поставлены и не противоречат ли друг другу);
- контроль прогнозов (являются ли они обоснованными и реалистичными);
- контроль выполнения планов (расчет отклонений фактических значений от плановых и анализ причин этих отклонений) и т.д.

Таким образом, контроллинг – это концепция, направленная на ликвидацию узких мест и ориентированная на будущее в соответствии с поставленными целями и задачами получения

определенных результатов.

Следовательно, задачи, которые ставятся перед контроллингом и управленческим учетом несколько отличаются. Поэтому при составлении учебных программ данных курсов необходимо, прежде всего, определить:

- цели и задачи, которые ставятся при изучении каждого курса;
- содержание и последовательность изложения лекционного материала;
- методы изучения данных дисциплин;
- способы обучения и формы организации практических занятий;
- определение тем для самостоятельного изучения;
- формы контроля полученных знаний.

Для более детального анализа сравним учебные программы курсов «Контроллинг» и «Управленческий учет» в таблице 1.

Сравнение показывает, что данные курсы необходимо рассматривать как самостоятельные, которые относятся к числу дисциплин специальной подготовки. Исходя из поставленных целей, задач и функций, присущих каждой из этих дисциплин, целесообразно управленческий учет включать в планы подготовки студентов по специальности 7.050106 «Учет и аудит», а контроллинг – для студентов специальности 7.050107 «Экономика предприятия» и 7.050200 «Менеджмент организаций».

Таблица 1

Сравнительная характеристика учебных программ по дисциплинам «Контроллинг» и «Управленческий учет»

Темы курса	Дисциплина	
	Контроллинг	Управленческий у
Сущность и организация управленческого учета	-	+
Контроллинг: сущность, функции, виды, задачи	+	-
Классификация затрат по видам деятельности	+	+
Характеристика объектов контроллинга	+	-
Классификация и поведение затрат	+	+
Система планирования и бюджетирования на предприятии	+	+
Основные типы систем отнесения затрат на из	-	+
Учет затрат по центрам ответственности	+	+
Трансфертное ценообразование	+	+
Методический инструментарий оперативного контроллинга	+	-
Экспертная диагностика финансово-хозяйственного состояния предприятия	+	-
Контроллинг инвестиционных проектов	+	-
Системы учета затрат	+	+
Контроллинг в системе принятия управленческих решений	+	-
Дифференцированный учет	-	+
Организационно-методические основы формирования и функционирования системы контроллинга на предприятии	+	-

Кроме этого необходимо отметить, что место каждого курса среди других в учебном плане определяется, прежде всего, требованиями к профессиональной подготовке специалистов и задачами, которые решаются учебными предметами в процессе их подготовки. Это предусмотрено отраслевыми стандартами высшего образования.

Управленческий учет и контроллинг основываются на научных достижениях различных

наук: экономической теории, анализа хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета, планирования, менеджмента, кибернетики, социологии и др. Следовательно, изучение данных курсов необходимо осуществлять только после того, как студенты усвоили теоретические основы экономики предприятия, бухгалтерского учета, статистики, анализа хозяйственной деятельности, финансов предприятия и приобрели практические навыки планово-экономической и учетной работы при прохождении производственной практики на предприятиях.

Управленческий учет и контроллинг, находясь на пересечении учета, информационного обеспечения, контроля и координации деятельности предприятия, связывают воедино все функции управления, переводя их на качественно новый уровень. Особое внимание при изучении данных дисциплин следует уделять анализу конкретных сложившихся ситуаций на предприятии, умению мыслить аналитически, используя накопленный багаж знаний осуществлять поиск творческих решений в условиях неполной информации с целью принятия управленческих решений, направленных на улучшение деятельности предприятия как в ближайшем будущем, так и на долгосрочную перспективу.

Таким образом, сравнительный анализ позволяет выявить ряд различий между названными дисциплинами, что связано с их различной ориентацией в учебном процессе.

Дидактическая концепция изучения данных дисциплин должна заключаться в обосновании тренинга как наиболее эффективной и перспективной форме обучения, которая включает в себя:

- представление теоретического материала с использованием визуальных средств: проектор, слайды, «белая доска», и т.д.;
- предоставление студентам комплекта учебно-методических материалов;
- моделирование проблемных ситуаций с дальнейшим разбором, анализом и обсуждением;
- деловые игры с рассмотрением конкретных ситуаций на примере украинских предприятий;
- презентации, возможность использования новых компьютерных технологий и их обсуждение;
- постоянный мониторинг результатов тренинга - процесса (тестирование по каждой изученной теме).

Особое внимание следует уделять подготовке и проведению практических занятий по данным дисциплинам, так как практические занятия являются одной из наиболее эффективных форм проведения занятий и позволяют углубить, детализировать и расширить знания, полученные на лекции, а также выработать у студентов навыки по их самостоятельному использованию и развить инициативу студентов к самостоятельному усвоению материала [5].

Среди всех форм проведения практических занятий – семинаров, собственно практических занятий и лабораторных работ - при изучении дисциплин «Контроллинг» и «Управленческий учет», по мнению авторов, наиболее эффективными являются собственно практические занятия. Такой подход вызван, прежде всего большей практической направленностью названных дисциплин по сравнению с другими курсами, изучаемыми студентами экономических специальностей.

Поскольку практические занятия призваны доказать студенту связь теории и практики, то целесообразно строить их тематический план в соответствии с тематикой читаемых по курсу лекций. Существенных отличий в построении практических занятий по дисциплинам «Контроллинг» и «Управленческий учет», по мнению авторов, нет. Практическое занятие по рассматриваемым курсам должно быть четко структурировано в части темы, целей занятия, вопросов и основных понятий, рассматриваемых на занятии, собственно содержания занятия, вспомогательных материалов и источников информации по теме занятия. Оно должно сочетать в себе повторение пройденного материала, которое целесообразно проводить в форме устной беседы или письменного опроса; закрепление изученного материала путем решения практических заданий различной степени сложности и изучение нового материала, не охваченного курсом лекций с дальнейшим решением задач по вновь изученной теме.

ВЫВОДЫ

В результате сравнения содержания и методики преподавания дисциплин «Контроллинг» и «Управленческий учет» выявлено, что управленческий учет рассматривается как управление затратами на предприятии, а контроллинг - как концепция, направленная на ликвидацию узких мест и ориентированная на будущее в соответствии с поставленными целями и задачами получения определенных результатов. Тематика рассматриваемых дисциплин похожа, но существуют определенные отличия, связанные с ориентацией на подготовку специалистов различных направлений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Голов С.Ф. Управленческий учет – К.: Лібра, 2004. – 575 с.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: Учеб. пособие для вузов /Пер. с англ. Под ред. Н.Д. Эриашвили – 3-е изд., перереб. и доп. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 774 с.
3. Контроллинг как инструмент управления предприятием. /Под редакцией Н.Г. Данилочкиной. - М.: ЮНИТИ, – 2003.– 279с.
4. Нападовская Л. Проблемы становления и развития управленческого учета в Украине /Бухгалтерский учет и аудит.– 1997. - № 3. – С.33 – 38.
5. Чижевська Л.В. Методика викладання облікових дисциплін: Навч. посібник для студентів вищих навчальних закладів. / За ред. проф. Ф.Ф. Бутниця. – Житомир: ПП. “Рута”, 2003. – 504 с.