

Евсеенко С.В. ©

Канд. экон. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и статистика» ФГОБУ ВПО
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» Омский филиал

РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация

Вопросы становления и развития управленческого учета в России не теряют своей актуальности. На основе систематизации различных подходов к рассматриваемым вопросам, в статье представлено авторское видение развития управленческого учета в России.

Ключевые слова: управленческий учет, этапы управленческого учета, предпосылки управленческого учета.

Keywords: managerial accounting, stages of management accounting, management accounting background.

Проблема становления и развития управленческого учета в настоящее время является одной из самых дискуссионных в экономической литературе. В России развитие системы управленческого учета происходило в условиях, отличных от опыта западных стран. В то время как страны с рыночной экономикой занимались разработкой управленческого учета, сделав его основой успешной деятельности организации, в России его развитие было не столь активным из-за командно-административной экономической системы.

Анализ имеющихся публикаций по вопросам развития управленческого учета в России показывает, что различные авторы выделяют различные его этапы генезиса. В частности, ряд авторов полагает, что основные этапы развития управленческого учета одинаковы и для российских, и для западных компаний, так как продиктованы развитием рынков и выглядят следующим образом:

1-й этап (1950 г.) – развитие учета затрат, выделение калькулирования себестоимости продукции в отдельную сферу учета;

2-й этап (1950-1965гг.) – планирование, выделение центров ответственности;

3-й этап (1965-1985гг.) – развитие процессов снижения затрат, анализа бизнес-процессов;

4-й этап (1985-1995гг.) – совершенствование системы управления организациями и инновационными процессами;

5-й этап (1995-2005гг.) – компьютеризация учета, глобализация экономики, развитие конкуренции приводят к появлению системы комплексного управленческого учета [12].

Считаем необходимым отметить, что, на наш взгляд, неверно отождествлять этапы развития управленческого учета для российской и зарубежной учетных практик. В России сформировались свои специфические временные рамки становления и развития бизнеса и, как следствие, учета. По мнению О.Д. Кавериной, в западных странах изменение методологии и организации управленческого учета происходило в рамках развития бухгалтерского учета, в России – в рамках планирования, экономического анализа, оперативного и бухгалтерского учета [2].

Согласны с точкой зрения, представленной в работе [6], что в эволюции управленческого учета в России исследователями выделены основные две стадии:

1. Эмпирическая, где имело место дискриптивное классифицирование, обобщение, систематизация и адаптивное применение в отечественной практике заимствованных из англо-американской модели приемов и способов.

2. Теоретическая – развитие положений управленческого учета как отрасли знаний на основе прочной научно-практической платформы, сформировавшейся в 1930–1990-е гг.,

активную переработку эмпирической информации, концентрацию и обогащение инструментально-понятийного аппарата, применение обновленных и принципиально новых подходов [6].

Основными предпосылками возникновения управленческого учета в России являются:

1. Экономические: переход к рыночным отношениям и, как следствие, появление множества предприятий различных форм собственности; рост конкуренции; инфляционные процессы, требующие грамотного управления денежными потоками и инвестициями предприятия; постоянно растущая концентрация капитала; развитие и совершенствование ценообразования; глобализация мировой экономики и включение России в этот процесс.

2. Теоретические: стремление к интеграции отечественной теории и практики учета с международной системой учета привели к активному изучению и внедрению в российский бизнес западных концепций и методик; кризис калькуляционного учета; устаревание и неэффективность применения действующих методов учета затрат на производство в новых условиях хозяйствования обусловили поиск других более эффективных способов; реформирование отечественного бухгалтерского учета; развитие учета как науки.

3. Технологические: усложнение производственного процесса; автоматизация и компьютеризация производства; появление новых технологий [10].

Следует выделить и четвертую предпосылку – информационная:

- возрастание роли информационных ресурсов для успешного функционирования современной организации;

- систематический рост потока информации приводит к избыточности данных и одновременной их нехваткой для принятия управленческих решений, в связи с этим возникает необходимость в системе, позволяющей собрать и отсортировать эту информацию [9].

Информационный вакуум, образовавшийся в российских организациях в начале 90-х годов прошлого столетия, резко повысил интерес к изучению вопросов управленческого учета. В частности, были переведены и изданы работы таких иностранных специалистов как А. Апчерч, Р. Вандер Вил, К. Друри, Р. Мюллендорф и М. Карренбауэр, Б. Нидлз, Дж. К. Шим и Дж. Г. Сигел, Д. Хан, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер [9].

В целом можно сделать вывод, что система управленческого учета применительно к учетной практике российских организаций выделилась из единого бухгалтерского учета под влиянием исторического развития экономических отношений. Бухгалтерская финансовая учетная система, как основная часть существующей информационной области системы управления организацией, в силу своей специфики не может в полном объеме предоставить информацию для целей управления организацией.

Вопрос о необходимости выделения управленческого учета из общей системы учета до сих пор остается дискуссионным. Основываясь на результатах современных исследований относительно понимания роли и места управленческого учета, ряд авторов выделяют три основных подхода к роли бухгалтерского управленческого учета для целей управления организацией [5, 11].

Первый подход заключается в полном отрицании понятия «управленческий учет». Сторонники данного подхода считают, что управленческий учет надуман и является следствием ведения двойной бухгалтерии, ставят знак равенства между управленческим и оперативным учетом, с одной стороны, управленческим и производственным учетом – с другой.

Второй подход основан на определении управленческого учета как части бухгалтерского, который, кроме того, включает в себя финансовую и налоговую составляющие. Такая позиция в наибольшей степени соответствует международной практике, где финансовый и управленческий учет принято выделять в рамках единой системы бухгалтерского учета.

Согласно третьему подходу управленческий учет определяется как самостоятельное научное и практическое направление. При этом авторы считают, что сфера управления включает в себя намного больший объем информации, чем традиционный бухгалтерский учет. Управленческий учет должен предоставлять не только более детализированную, но и качественно иную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта [5, 11].

Неоднозначность подходов к управленческому учету от понимания его как подсистемы бухгалтерского финансового учета, включающей в себя сбор, регистрацию и обобщение информации, до трактовки его как системы управления организацией, охватывающей все функции управления (планирования, организацию, контроль, анализ, принятие решений и др.) в большей степени обусловлена различием подходов «к его пониманию, принятые в нашей стране, ибо множественность западных подходов была приумножена нашими фантазиями» [8, с. 252].

Следует отметить, что в настоящее время отсутствует единая научно обоснованная методология управленческого учета как система учетно-аналитического обеспечения управления, что является одной из причин низкого уровня эффективности механизма управления финансовыми результатами хозяйствующих субъектов разных организационно-правовых форм [11]. Отсутствие четкого определения цели, задач, принципов, элементов учетной политики, регламента отбора, группировки и обобщения информации, регламента выполнения контрольной функции приводит к ряду серьезных проблем: недопониманию руководством организаций, особенно в сфере малого бизнеса, значения и роли управленческого учета, наличию малоэффективных систем учета, контроля, управления, отсутствию системы выявления внутренних и внешних резервов роста прибыли, убыточности основной деятельности [11].

В настоящее время развитие управленческого учета в России следует по двум крупным направлениям [9]. Первое направление – адаптация приемов и методик давно апробированных в мировой практике и принесших их пользователям успех в бизнесе к российским условиям. Второе направление – экспериментальные разработки по новейшим учетным системам.

В заключении отметим, что в западной экономической литературе к пониманию дефиниции «управленческий учет» имеется два подхода: первый связан со словосочетанием «management accounting» (управленческий учет – это деятельность, направленная на такую организацию учета, которая исходит из потребностей управления), а второй – со словом «controlling» (управленческий учет – это, вообще, в широком смысле такая система организации учета, целью функционирования которой является контроль за деятельностью организации) [9]. Данные подходы в определенной степени и определяют дальнейшее развитие системы управленческого учета в России.

Литература

1. Иванкова О.Г., Кальницкая И.В., Максимочкина О.В. Учет, анализ и аудит управления персоналом // Российское предпринимательство. 2014. № 1 (247). С.4-13
2. Каверина О.Д. Управленческий учет: теория и практика. – М.: Изд-во Юрайт, 2014 – 488 с.
3. Кальницкая И.В. Управленческая учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 45 (291). С. 11-17
4. Кальницкая И.В. Интегрированная учетно-аналитическая система для целей управления организацией // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 22. С.2–13
5. Керимов В.Э., Сорокина Р.В. Современная концепция управленческого учета // Вестник финансового университета. – 2011. – № 3. – С. 13-18
6. Курманова А.Х. Концептуальные подходы к формированию систем управленческого учета в организациях // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 28 (274). – С. 13-21
7. Максимочкина О.В. Организация учета затрат при позаказном методе // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. Москва. 2013. № 08 (55). С.122-126
8. Соколов Я.В., В.Я. Соколов История бухгалтерского учета – М.: Финансы и статистика, 2006. – 288 с.
9. Управленческий учет: учеб. пособие / под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Магистр, 2011. – 428 с.
10. Чая В.Т., Чупахина Н.И. Этапы развития управленческого учета // Экономический анализ: теория и практика – 2007 – № 21. – С. 2-7
11. Шалаева Л.В. Актуальные проблемы формирования современной концепции управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 16 (214). – С. 16-24
12. Ширококов В.Г., Костева Н.Н., Бареева Л.Н. Проблемы становления и развития управленческого учета в России // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 1. – С. 8-15

