

«Сейфуллин окулары – 18: «Жастар және ғылым – болашаққа көзқарас» халықаралық ғылыми - практикалық конференция материалдары = Материалы международной научно-практической конференции «Сейфуллинские чтения – 18: « Молодежь и наука – взгляд в будущее» - 2022.- Т. II, Ч. III. – С.170-174

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА НА ПРЕДПРИЯТИИ

Аманкелды С. К., студент 2 курса
Казахский агротехнический университет им. С. Сейфуллина, г. Нур-Султан

В экономическую жизнь нашей страны управленческий учёт вошёл вместе с возникновением и ростом предприятий, ориентированных на рынок. В конкурентной среде от правильных, адекватных этой среде управленческих решений зависит зачастую не только процветание бизнеса, но и само его существование. Чтобы выжить в этой сложной бизнес-среде, предприятия должны пересмотреть стратегическую философию и роль управленческого учёта внутри организации. Для раскрытия перспектив развития управленческого учёта следует изучить его сущность и историю возникновения.

Управленческий учёт - можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учёта организации, которое обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления контролем и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений. Этот процесс включает выявление, измерение, фиксацию, сбор, хранение, защиту, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций. Управленческий учёт представляет собой одновременно и систему, и область исследований. Он является важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учёта.

Управленческий учёт - подсистема бухгалтерского учёта, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций [1].

Анализ показывает, что основные этапы зарождения управленческого учёта связаны со всплеском деловой активности в предпринимательской деятельности, вызванной историческими открытиями и событиями.

Первый этап (XIII-XV вв.) - период возникновения двойной бухгалтерии в Италии, как идеального способа учёта капитала и определения полученной прибыли. Одновременно с двойной бухгалтерией возникает учёт затрат купеческого (торгового) и банковского капитала на осуществление деятельности фирмы или отдельного предпринимателя. В это время

потребность в исчислении себестоимости еще не возникла. Лишь с развитием капиталистического производства, повышением механизма ценообразования и конкуренции, сложились конкретные условия для калькулирования.

Второй этап (XVI - XVII, п/п XIX в.) - период развития мануфактурного производства в Западной Европе и зарождения основ калькулирования. К этому времени относятся сведения об учете затрат на производство, определении общих издержек производства, выделении элементов себестоимости и зарождения методов калькулирования.

Промышленный переворот, произошедший в конце XVIII века, переход от индивидуальной и мануфактурной к фабричной организации производства, появление многочисленных промышленных предприятий, компаний и акционерных обществ, а также свободного предпринимательства способствовали возникновению конкуренции, рынков капитала, товаров и труда, а также свободному ценообразованию. В этих условиях возросло значение калькулирования прежде всего как инструмента оценки рентабельности товаров, уровня выгодности рыночных цен.

Третий этап (XIX - начало XX вв.) - это период развития монополистического капитализма.

К. Друри находит три причины, приведшие к обособлению управленческого учета в начале XX в.: индустриальная революция и появление управляемых иерархических предприятий; разделение ролей собственников и менеджеров; появление и быстрый рост новых отраслей народного хозяйства [2].

Основными особенностями развития теории и практики управленческого учета в период 1920-30-х гг. были:

- 1) окончательное размежевание теории управленческого и финансового учета, связанное с процессами национальной стандартизации и гармонизации финансового учета, изменением парадигмы управления, увеличением концентрации капитала, ростом конкуренции, изменением структуры издержек и усложнением технологических процессов;
- 2) развитие теории производственного учета и отраслевой калькуляции;
- 3) совершенствование методики учета финансовых показателей без учета факторов технологии и внешнего окружения.

Четвертый этап (XX - XXI вв.) - период внедрения и адаптации управленческого учета в современных условиях.

Начиная с середины XX в. вопрос об организации и постановке управленческого учета остается дискуссионным. В странах имеющих жестко регламентированную законодательную и правовую системы регулирования бухгалтерского учета, где учетные стандарты возводятся в ранг государственных законов, главной задачей бухгалтерского учета является исчисление государственных налогов и контроль за своевременной и полной их уплатой. (Аргентина, Франция, Германия). Приоритет в этих странах принадлежит единой системе бухгалтерского учета и ее производственной части [3].

Официальное признание управленческого учета как самостоятельного вида бухгалтерского учета произошло в 1972 году. В это время американской

ассоциацией бухгалтеров была разработана программа получения диплома по управленческому учету с присвоением выпускникам квалификации бухгалтера-аналитика. Соответственно, управленческий учет как самостоятельная учебная дисциплина был введен в учебные планы высших учебных заведений.

В странах, имеющих законодательство общеправовой ориентации, в которых учетные стандарты не регулируются государством, а определяются различными национальными организациями профессиональных бухгалтеров (Великобритания, США) учет разделился на финансовый и управленческий.

В Казахстане общее методологическое руководство бухгалтерским учетом строго регламентировано и осуществляется Министерством Финансов Республики Казахстан. Разрабатываются и утверждаются обязательные для исполнения всеми организациями на территории Республики Казахстан: Рабочий план счетов бухгалтерского учета, стандарты бухгалтерского учета, другие нормативные акты и методические указания.

Чтобы понять сущность управленческого учета, рассмотрим его в сравнении с финансовым.

Финансовый учет - в общем понимании, это составление обязательной отчетности для внешних пользователей (контролирующих органов, банков, госслужб, инвесторов). Сюда входит бухгалтерский и налоговый учет, которым занимаются большинство бухгалтеров в штате. Финансовый учет регламентируется законодательно и ориентируется на общепринятые принципы и стандарты бухучета (национальные или МСФО).

Финансовый учет предприятия обычно предоставляет финансовую информацию, такую как финансовое состояние подразделения и текущее состояние прибылей и убытков для соответствующего персонала компании. Управленческий учет предприятия в основном основан на управлении бизнесом, математической статистике, информационных технологиях, планировании операций и многих других дисциплинах [4].

Управленческий учет — это внутренний учет, который ведется по запросу топ-менеджмента и ключевых сотрудников компании. По своей сути — это совокупность всевозможных методов и инструментов, позволяющих менеджменту эффективно управлять ресурсами компании для увеличения прибыли. Управленческим учетом может заниматься отдельный бухгалтер, финансовый директор или собственник бизнеса, если компания небольшая.

Предметом управленческого учета обычно выступает деятельность всей организации. А объектом могут быть как структурные подразделения, их затраты и прибыль, так и отдельный клиент или продукт.

Считается, что управленческий учет — это самостоятельная часть бухгалтерского учета. Но даже если выделить его в отдельную систему, без финансового учета он не будет существовать. Так как при составлении управленческого учета специалисты берут для анализа информацию из бухгалтерского баланса и других отчетов. Например, чтобы рассчитать ценообразование, объем производства и продаж, проанализировать взаимодействие с клиентами, поставщиками и т.д. При этом управленческий учет не регистрирует данные, которые поступают бухгалтеру, а анализирует их с

одной лишь целью — чтобы у компании была прибыль.

В отличие от бухгалтерского учета, в управленческом нет стандартизированных форм отчетности и периодичности. Составляется управленческая отчетность по мере необходимости. Подробные отчеты обычно готовятся ежемесячно, по отдельным видам деятельности или отделам — каждый день, а в случаях прецедента отчетность бывает нужна незамедлительно. Она может включать в себя целые разделы финансового учета или специальные отчеты, отражающие очень узкую часть деятельности. По форме отчетов это могут быть сметы, внутренние бюджеты и прочее [5].

Специалисты по управленческому учету могут использовать любые подходы и инструменты анализа при составлении отчетности (методы финансового учета, экономического анализа, математические). Но главное в их работе не методики, а умение выявить суть экономических процессов в организации и вовремя посоветовать руководителю, что и как в них можно оптимизировать.

Следует отметить, что систему управленческого учета каждое предприятие может ставить, исходя только из своих целей и видения перспектив развития. Использование системы управленческого учета способствует совершенствованию всего процесса управления организацией, создает реальные возможности для его оптимизации. Постановка управленческого учета - сложная задача, которая часто решается в рамках реорганизации всей компании. Все проблемы, связанные с постановкой управленческого учета, можно обобщенно сформулировать следующим образом:

- сложность в определении квалификации и подборе специалистов, в чьи обязанности входит постановка и ведение управленческого учета;
- отсутствие понимания руководством и сотрудниками предприятия данного участка работы (отсюда проистекает недостаточное взаимодействие между специалистами и руководством, между специалистами и другими сотрудниками предприятия);
- отставание на других участках работы: слишком большое различие между бухгалтерским и налоговым учетом, отсутствие четкой структуры предприятия;
- отсутствие идеологии на предприятии, которая обеспечивала бы работу коллектива как единого целого, отношения взаимопомощи, взаимного уважения и осознание ответственности за предоставляемую информацию;
- сложность в техническом обеспечении функционирования системы управленческого учета: отсутствие необходимой компьютерной техники, программного обеспечения и т.п.

Система управленческого учета обеспечивает менеджеров информацией по следующим группам:

- информация для внутренней текущей отчетности в целях планирования и контроля затрат на производство и оценки производительности труда как отдельных работников, так и каждого подразделения предприятия;
- информация для внутренней текущей отчетности по прибыльности производимой продукции, ее потребителям, каналам распределения и т.д., для принятия решений по распределению ресурсов и в некоторых случаях для

определения ценовой политики;

- информация для разработки стратегии и тактики внутренней деятельности фирмы, включающая составление долгосрочных планов развития компании, освоение производства новой продукции, обновление оборудования и т.д.;

- информация для внешней отчетности, получаемая в процессе анализа финансового состояния в интересах инвесторов, правительства и других внешних потребителей.

Достоверность информации системы управленческого учета зависит от многих факторов:

- были ли грамотно выделены и учтены цели предприятия и стратегии их достижения при разработке системы управленческого учета;

- правильно ли выбраны центры финансовой ответственности;

- соответствует ли технология бизнес-процессов задачам компании и планируемой системе управленческого учета; правильно ли выбрана система распределения накладных расходов;

- как налажены горизонтальные связи и распределена система ответственности по сбору информации и составлению бюджетов;

- какая система мотивации персонала принята в организации [6].

В целом, при внедрении системы управленческого учета перед предприятием кроме перечисленных проблем будет стоять и много других: формирование команды, необходимость обучения персонала, сопротивление коллектива нововведениям, установление сильных горизонтальных связей и переход на систему регулярного менеджмента. Однако результаты, полученные от внедрения системы управленческого учета, превзойдут все ожидания, так как правильно поставленный управленческий учет даст информацию, необходимую для расстановки приоритетов в деятельности предприятия и планирования его дальнейшей деятельности, предоставит базу для оценки перспективности открывающихся возможностей и снабдит механизмами контроля за исполнением принятых решений.

Список использованной литературы

1. Нургазина Ж.К. Управленческий учет – Алмата: Из-во Ассоциации ВУЗов РК, 2014.-346 с.

2. Друри К. Управленческий и производственный учет. Учебник. - М. : ЮНИТИ- ДАНА, 2012. - 735 с. [Электронный ресурс]. URL: <https://book.asia/book/2524936/ece4e8>

3. Хот Ф.Т., Фурцева С.Б. Этапы развития и становления бухгалтерского управленческого учета // Управленческий учет и контроллинг в современных условиях: материалы науч.-практ. конф. Кизляр, 2012. С. 136—141.

4. Cheng Yan. Research on the Fusion of Management Accounting and Financial Accounting //4th International Conference on Social Sciences, Modern Management and Economics (SSMME 2018), 2018: 190-194. URL: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000454324000044>

5. Horngren, C. T., Foster, G., Datar, S. M., Rajan, M., Ittner, C., & Baldwin, A.

A. (2010). Cost accounting: A managerial emphasis. *Issues in Accounting Education*, 25(4), 789-790.

6. Quinn, M. and Hiebl, M.R.W. (2018), "Management accounting routines: a framework on their foundations", *Qualitative Research in Accounting & Management*, Vol. 15 No. 4, pp. 535-

562. URL: <https://www.webofscience.com/wos/woscc/full-record/WOS:000448129700006>

Научный руководитель: Ахметова А.Е., ст. преподаватель