

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ АНАЛИЗ В ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ

В современных условиях управленческий учет – комплексная система, которая, помимо непосредственно вопросов накопления, систематизации, обработки и представления информации, охватывает бюджетирование, прогноз, управление рисками и стратегическое управление. Очевидно, что при таком подходе предметное поле управленческого учета выходит за рамки традиционного бухгалтерского учета, а методологические основания и разработанные методики анализа представляются включенными в рассматриваемую область деятельности. В этом смысле изучать становление и развитие управленческого анализа можно только в контексте управленческого учета.

До сих пор отсутствует консенсус относительно периода и места возникновения управленческого учета. Дата официального признания (1972 г.) – это дата завершения процесса становления управленческого учета и его юридического оформления, а не дата появления. Возник управленческий учет значительно раньше. В современном понимании его возникновение связывают с формированием калькуляционного учета и его последующей трансформацией в производственный учет. В свою очередь, аналитическая составляющая стала присуща управленческому учету с того момента, когда учет затрат перестал быть просто элементом метода двойной записи, а одновременно с калькуляцией приобрел самостоятельную целевую направленность в процессе управления. Ситуативные примеры можно наблюдать уже в XVI–XVII вв., когда в отдельных европейских городах проводились достаточно сложные расчеты затрат (стандартизация прямых материальных и трудовых затрат, включение в расчет альтернативных расходов, списание расходов, которые нельзя прямо отнести на продукт) для подтверждения обоснованности цен. Однако всесторонний анализ начал внедряться в практику хозяйственной деятельности в XIX–XX вв. Именно в этот период начинают развиваться характерные методы управленческого анализа, включая анализ эффективности труда, материалов, накладных расходов, различных видов деятельности, а также деятельности обособленных филиалов на основе трансфертного ценообразования, прогнозный анализ. Разрабатывается система отраслевых и универсальных показателей. Развитие получают бюджетирование и планирование. В дальнейшем появляются и более сложные методы и практики анализа.

На современном этапе, как было отмечено выше, компетенции управленческого анализа включены в общий блок управленческого учета. Однако постепенно происходит его обособление как самостоятельной учебной дисциплины (или модуля учебной дисциплины). Такую практику можно считать оправданной, так как она позволяет акцентировать внимание студентов на вопросах и особенностях применения специальных приемов и методов управленческого анализа и тем самым расширить границы будущей профессиональной деятельности.

Таким образом, в научной литературе существует полемика относительно хронологических рамок возникновения управленческого учета. Консенсуальный характер носит подход, увязывающий его развитие с калькуляционным и производственным учетом. Управленческий анализ, возникнув в комплексной системе управленческого учета и получив развитие в качестве его структурного элемента в рамках практической деятельности, постепенно начинает рассматриваться в учебном процессе в качестве обособленной учебной дисциплины (модуля учебной дисциплины), что позволяет уточнить его предметное поле, обеспечивает детальное рассмотрение специфических приемов и методов, формируя востребованные профессиональные компетенции.