

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ, ЕГО СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ

В.И. Стражев, доктор эконом. наук, профессор БГЭУ

Резюме. На основе проведённого исследования публикаций по управленческому учёту, его применения в практике хозяйственного руководства даётся научное обоснование сущности управленческого учёта, его места, объекта, предмета, цели и перспективы развития в системе экономического управления.

Management accounting, its condition and prospects

V.I. Strazhev Belorussian State University

Abstract. Based on the analysis of publications in management accounting and its application in practice of economic management, the paper gives scientific substantiation of the meaning of management accounting, its object and subject, objective and prospects of development.

Введение. Потребность людей в повышении эффективности своей жизнедеятельности была, есть и будет. Они ещё в начале цивилизации ставили конкретные цели, задачи, намечали пути и методы их решения, вели примитивный простой учёт фактического выполнения поставленных задач, выявляли отклонения, их причины и намечали соответствующие меры по достижению цели, то есть по существу уже пытались управлять своей жизнью.

С общественным разделением труда, появлением отраслей, подотраслей, разных видов производств, их специализации и кооперирования, разных профессий и специальностей, а также накоплением опыта и расширением специального образования развивалось и управление, как в практике, так и в науке, шла дифференциация и углубление объекта и субъекта, управления, методологии и методик его управляющих функций. Появились стандарт-кост, контроллинг, нормативный метод учёта, оперативно-технический учёт и другие формы и системы управления хозяйственной деятельностью предприятий. Среди них выделился внутривозвратный контроль, прежде всего за затратами материальных и трудовых ресурсов. Он больше отвечает требованиям коммерческой тайны и по своей структуре и методологии похож на систему внутривозвратного управления, которая включает планирование, нормирование, учёт фактических данных, сравнение их с планом и нормами, анализ отклонений и меры по устранению отрицательных причин.

Основная часть. В связи с важностью фактической информации о затратах, которую даёт бухгалтерский учёт, и исполнением такого контроля в основном бухгалтерами он стал называться «управленческим учётом» и под таким названием публикуется специальная литература.

В англо-американской и европейской литературе больший акцент делается на учёт для управления, а не вместо управления.

Так, Э. Бриттон и К. Ватерстон считают, что деление бухгалтерского учёта на два самостоятельных направления «носит произвольный характер, поскольку многие функции учёта относятся как к первому (финансовому), так и ко второму (управленческому). Тем не менее, к делению бухгалтерского учёта нередко прибегают в целях достижения более эффективной его организации на фирме» [1, с. 14].

М. Скоун: «управленческий учёт можно определить как предоставление менеджерам финансовой информации в целях помочь им в ключевых сферах: планирования, контроля, принятия решений» [2, с. 7].

Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл: «управленческий учёт является продолжением финансового учёта и применяется прежде всего для отражения внутренних операций компании. Его предназначение – обеспечить информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных целей» [3, с. 41].

Дж. Чартер Гаррисон: управленческий учёт – это «фабрикация информационно-ориентирующих данных. Учёт не просто фиксирует данные, но и фильтрует их в целях решения управленческих задач» [4, с. 7], это «внутренний бухгалтерский учёт, обеспечивающий и представляющий различную информацию для управления предприятием» [4, с. 70].

Ч. Хорнгрен и Дж. Фостер: управленческий учёт «существует для внутренних потребителей, измеряет и обрабатывает финансовую и другую информацию, которая помогает менеджерам в достижении целей организации» [5, с. 7-8].

К. Друри: «управленческий учёт – процесс подготовки информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой как принятие решений, контроль и регулирование» [6, с. 13].