

УДК 657.01

СОДЕРЖАНИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОТРАЖЕНИИ РОССИЙСКИХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ

Мухина Евгения Ринатовна

кандидат экономических наук
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье рассмотрен вопрос неоднозначной трактовки системы управленческого учета. Проанализированы определения управленческого учета в отражении российских исследователей. Сформулировано авторское понятие.

Ключевые слова: управленческий учет; бухгалтерский учет; информационная система.

THE CONTENT MANAGEMENT ACCOUNTING IN REPELLING RUSSIAN RESEARCHES

Mukhina Evgeniya Rinatovna

candidate of economical sciences
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article discussed the question ambiguous interpretations of management accounting system. The definitions of management accounting in the reflection of Russian researchers are analyzed. The author definition is formulated.

Key words: management accounting; accounting information system.

Несмотря на то, что различные аспекты, связанные с изучением сущностной природы управленческого учета, исследуются уже сравнительно долгое время, в научной среде не сформулировано единое мнение касательно определения управленческого учета. Рассмотрим определения, предложенные различными исследователями (таблица 1).

Таблица 1

**Подходы к пониманию сущности управленческого учета
в отражении российских исследователей**

№	Автор	Определение управленческого учета
1	Аврова И.А.	Управленческий учет – одна из основных функций управления наряду с такими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование [1, с. 11]
2	Барышев С.Б.	Управленческий учет – информационная система, предназначенная для подготовки внутренней (управленческой) отчетности, представляемой внутренним пользователям для принятия ими управленческих решений [2]
3	Богатин Ю.В.	Управленческий учет – часть управления производством, выполняющая комплексное информационное обеспечение управления фирмой [3, с. 45]
4	Валебникова Н.В., Василевич И.П.	Управленческий учет – синтез производственного учета, собственно управленческого учета и прогрессивного управленческого учета [4, с. 53]
5	Валиулова А.Р.	Управленческий учет – информационная подсистема системы управления, включающая количественные и качественные, финансовые и нефинансовые данные, обеспечивающая руководителей разных уровней управления предприятием информацией, необходимой для эффективного управления [5]
6	Васильева Л.С.	Управленческий учет – комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах и расходах и результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, необходимой для оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности организации в краткосрочной и долгосрочной перспективах [6, с. 9]

№	Автор	Определение управленческого учета
7	Вахрушина М.А.	Управленческий учет – система учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в кратко- и долгосрочной перспективе [7, с. 12]
8	Волкова О.Н.	Управленческий учет – это система информационного обмена в организации, предназначенная для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей всей организации [8, с. 29]
9	Воронова Е.Ю., Улина Г.В.	Управленческий учет – часть бухгалтерского учета предприятия, обеспечивающая управленческий аппарат информацией для планирования деятельности, принятия тактических и стратегических решений, оперативного управления, контроля деятельности организации, стимулирования работников предприятия в выполнении заданий, оценки деятельности подразделений, отдельных сотрудников внутри организации [9, с. 8]
10	Врублевский Н.Д.	Управленческий учет – самостоятельная функция системы управления предприятием [10, с. 38]
11	Гущина И.Э.	Управленческий учет – это аналитическая система формирования информации, требуемой для принятия управленческих решений. Управленческий учет, выполняя определенные функции, выступает в качестве информационного фундамента управления внутренней деятельностью организации, ее стратегией и тактикой [11, с. 15]
12	Ермакова Н.А.	Управленческий учет – информ. система управления предприятием, интегрирующая в себе различные подсистемы и методы управления и подчиняющая их достижению единой цели [12, с. 10]
13	Ивашкевич В.Б	Управленческий учет – область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта. Управленческий учет – система, обеспечивающая получение и поставку информации, необходимой для функционирования системы управления на предприятии [13, с. 23-25]

№	Автор	Определение управленческого учета
14	Каверина О.Д.	Управленческий учет – информационная система, обеспечивающая сбор, измерение, систематизацию, анализ и передачу данных, необходимых для управления подразделениями предприятия и систематических или проблемных, оперативных, тактических и стратегических управленческих решений [14, с. 57]
15	Карминский Н.И.	Управленческий учет призван обеспечить расшифровку доходов, затрат, прибыли и в конечном итоге, показателей рентабельности в разрезе организационных единиц предприятия, продуктов, услуг, клиентов и т.д. [15, с. 93]
16	Карпова Т.П.	Управленческий учет – интегрированная система учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующая информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия [16, с. 29]
17	Касьянова Г.Ю.	Управленческий учет – сбор и анализ информации об издержках предприятия, управление бюджетами (т.е. планирование) и оценка деятельности подразделений [17, с. 24]
18	Керимов В.Э.	Управленческий учет – интегрированная система внутрихозяйственного учета, предоставляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всей организации, так и ее отдельных подразделений, предназначенную для принятия тактических (оперативных) и стратегических (прогнозных) управленческих решений [18, с. 5]
19	Кизиллов А.Н.	Управленческий учет – это установленная в рамках организации система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений, применяемая заинтересованными пользователями в процессе планирования, управления и контроля за этой деятельностью [19, с. 12]
20	Константинов В.А.	Управленческий учет – это установленная организацией система сбора, регистрации, обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности организации и ее структурных подразделений для осуществления планирования, контроля и управления этой деятельностью [20]

№	Автор	Определение управленческого учета
21	Лисович Г.Н.	Управленческий учет – это связующее звено между учетным процессом и управлением предприятием [21]
22	Мощенко О.В.	Управленческий учет – это подсистема бухгалтерского учета, которая представляет процесс получения и поставки информации, необходимой для принятия оперативных и стратегических управленческих решений руководством с целью управления финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующего субъекта как в целом, так и его отдельными структурными подразделениями [22]
23	Николаева О.Е., Шишкова Т.В.	Управленческий учет – относительно обособленная подсистема бух. учета, цель которой – обеспечение менеджеров информацией для принятия научно обоснованных управл. решений [23, с. 16]
24	Палий В.Ф.	Управленческий учет – фаза учетной деятельности, нацеленная на предоставление рабочей информации руководству. Управленческий учет, в первую очередь, занимается предоставлением информации для планирования и контроля в процессе управления. Главная цель управленческого учета заключается в совершенствовании качества распоряжения средствами [24, с. 70]
25	Полковский Л.М.	Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, обеспечивающая менеджеров внутренней информацией, необходимой для управления производством и принятия эффективных решений на ближайшую и отдаленную перспективу предприятия в целом, а также его структурных подразделений [25, с. 13]
26	Соколов Я.В.	Управленческий учет – аналитический учет основного производства, калькуляция себестоимости, регистрация затрат агентов предприятия; преимущественно перспективный анализ хозяйственной деятельности [26, с. 110]
27	Стажкова М.М.	Управленческий учет – система учета, планирования, контроля, анализа доходов, расходов и результатов хозяйственной деятельности в необходимых аналитических разрезах, оперативного принятия различных управленческих решений в целях оптимизации финансовых результатов деятельности предприятия в краткосрочной и долгосрочной перспективе [27, с. 10-11]

№	Автор	Определение управленческого учета
28	Шеремет А.Д.	Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации [28, с. 17, 86]
29	Широбоков В.Г., Костева Н.Н., Бареева Л.Н.	Управленческий учет – это система генерирования информации, создаваемая в организации в целях оптимизации управления ее экономическим потенциалом [29]

Большинство исследователей подчеркивают информационный характер управленческого учета. Ряд авторов при определении управленческого учета делают акцент на его учетной функции, говоря об учете затрат и калькулировании. Некоторые исследователи говорят о принадлежности управленческого учета к бухгалтерскому.

С нашей точки зрения, управленческий учет следует рассматривать как информационную подсистему системы управления предприятием, с помощью которой реализуются базовые функции управления (учет, планирование, контроль, мотивация, организация, информационное обеспечение) в краткосрочном и долгосрочном периоде для достижения целей организации, использующую для этого методы, присущие различным наукам.

Предложенная трактовка в отличие от существующих:

- ✓ Подчеркивает информационную составляющую управленческого учета;
- ✓ Интегрирует управленческий функционал;
- ✓ Указывает на оперативный и стратегический характер управленческого учета;
- ✓ Определяет основную задачу управленческого учета как достижение целей организации;
- ✓ Устанавливает применение методов различных наук, что позволяет принимать эффективные управленческие решения [30].

Список использованных источников

1. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-паблишинг, 2007. 324 с.
2. Барышев С.Б. Диагностика методики управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2007. № 14. С. 66-68.
3. Богатин Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы. М.: Финансы и статистика, 2007. 512 с.
4. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета / Н.В. Валебникова, И.П. Василевич // Бухгалтерский учет. 2000. № 18. С. 53-58.
5. Валиулова А.Р. О развитии понятийного аппарата управленческого учета // Управленческий учет. 2009. № 6/2009. С. 4-10.
6. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет / Л.С. Васильева, Д.И. Ряховский, М.В. Петровская. М.: Эксмо, 2007. 368 с.
7. Вахрушина М.А. Управленческий учет – 1. Учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. М.: БИНФА, 2011. 141 с.
8. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. 272 с.
9. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии: учеб. пособие. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 248 с.
10. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.
11. Гущина И.Ю. Управленческий учет: основы теории и практики / И.Э. Гущина, Н.М. Балакирева. М.: КНОРУС, 2004. 192 с.
12. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета. М.: Экономистъ, 2004. 187 с.
13. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономистъ, 2006. 618 с.

14. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.
15. Карминский А.М. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях / А.М. Карминский, Н.И. Оленев, А.Г. Примаков, С.Г. Фалько. М.: Финансы и статистика, 1998. 256 с.
16. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.
17. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Издательско-консультационная компания Статус-Кво 97, 1999. 328 с.
18. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Маркетинг, 2001. 268 с.
19. Кизилев А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет / А.Н. Кизилев, М.Н. Карасева. М.: Эксмо, 2006. 320 с.
20. Константинов В.А. Необходимость реформирования системы бухгалтерского (управленческого) учета в современных экономических условиях // Управленческий учет. 2008. № 12. С. 7-8.
21. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК / Г.М. Лисович, И.Ю. Ткаченко. Ростов-н/Д.: Март, 2000. 317 с.
22. Мощенко О.В. Организация управленческого учета продаж и финансовых результатов на предприятиях АПК РСО – Алания // Управленческий учет. 2007. № 3. С. 29.
23. Николаева О.Е. Управленческий учет / О.Е. Николаева, Т.В. Шишкова. М.: Едиториал УРСС, 2003. 320 с.
24. Палий В.Ф. Управленческий учет / под ред. В. Палия, Р. Вандер Вилла. М.: Инфра-М, 2009. 288 с.
25. Полковский Л.М. Основы управленческого учета. М.: Экономика и финансы, 2003. 320 с.
26. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, Юнити, 1996. 638 с.

27. Стажкова М.М. Управленческий учет: Краткий курс. М.: Академический проект, 2003. 176 с.
28. Управленческий учет / под ред. А.Д. Шеремета. М.: ФБК-ПРЕСС, 2001. 512 с.
29. Широбоков В.Г. Проблемы становления и развития управленческого учета в России / В.Г. Широбоков, Н.Н. Костева, Л.Н. Бареева // Бухгалтерский учет. 2007. № 1. С. 62.
30. Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р. Развитие управленческого учета на предприятиях по производству электротехнической продукции. Пермь: Изд-во ПНИПУ, 2015. 264 с.