

УДК 657.01

**АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ  
В ОПРЕДЕЛЕНИИ ТЕРМИНА «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»  
С ТОЧКИ ЗРЕНИЯ ЗАРУБЕЖНЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ**

**Мухина Евгения Ринатовна**

кандидат экономических наук  
Пермский национальный исследовательский  
политехнический университет, Пермь

*author@apriori-journal.ru*

**Аннотация.** Статья направлена на анализ базовых направлений в определении термина «управленческий учет». Приведены основные определения данного термина в отражении зарубежных исследователей.

**Ключевые слова:** управленческий учет; информационная подсистема; бухгалтерский учет; управление; механизм.

---

**THE CONTENT MANAGEMENT ACCOUNTING  
IN REPELLING FOREIGN RESEARCHES**

**Mukhina Evgeniya Rinatovna**

candidate of economical sciences  
Perm National Research Polytechnic University, Perm

**Abstract.** The article aims to analyze the underlying trends in the definition of «management accounting». The basic definition of the term in the reflection of foreign researchers are given.

**Key words:** management accounting; information subsystem; accounting; management; mechanism.

В развитие вопросов, касающихся управленческого учета, большой вклад внесли такие зарубежные авторы, как А. Апчерч, Дж. Арнольд, Р. Аткинсон, К. Друри, Дж. Иннес, Р.С. Каплан, Э. Майер, Р. Манн, Ф. Митчелл, Р. Мюллердорф, Б. Нидлз, Р. Паркер, Т. Скоун, Дж. Фостер, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Шим, Р. Энтони и др. [1].

Анализ определений управленческого учета, предложенных зарубежными учеными, позволил автору выделить ряд основных направлений (таблица 1) в характеристике термина:

- 1) Управленческий учет как информационная система, основная цель которой – коммуникации;
- 2) Управленческий учет как система учета затрат и система калькулирования, главная цель которой – сбор и предоставление информации о затратах;
- 3) Управленческий учет как подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает необходимой информацией управленческий персонал;
- 4) Управленческий учет как механизм взаимодействия различных подсистем системы управления и методов управления.

Таким образом, доминирующей точкой зрения является отнесение управленческого учета к информационной системе, поскольку большинство авторов в той или иной степени делают акцент на информационной составляющей системы управленческого учета.

### Анализ направлений к определению термина «управленческий учет»

№	Направление	Автор	Определение
1	Управленческий учет как информационная система, основная цель которой – коммуникации	Апчерч А.	Управленческий учет – это система поддержки менеджмента организации (с одной стороны), средство передачи информации для принятия управленческих решений (с другой стороны) [2]
		Гроот Т., Лукка К.	Управленческий учет – бизнес-функция, состоящая в получении информации, помогающей менеджерам в их планово-контрольной деятельности. Мероприятия управленческого учета – это сбор информации, ее классификация, обработка, подготовка отчетности, анализ и интерпретация данных [3]
		Друри К.	Управленческий учет – предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность и производительность текущих операций; идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами [4]
		Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж.	Управленческий учет – идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами [5]
		Чмель А. (англо-русский словарь бух. терминов)	Управленческий учет – деятельность, связанная с подготовкой информации для руководства предприятия; существенную часть управленческого учета составляют учет и анализ затрат (себестоимости) [6]

№	Направление	Автор	Определение
		Энтони Р.	Управленческий учет – это процесс в рамках организации, который обеспечивает управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления и контроля за ее деятельностью. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций [7]
2	Управленческий учет как система учета затрат и система калькулирования, главная цель которой – сбор и предоставление информации о затратах	Ришар Ж.	Управленческий учет – часть динамического учета, средство спрятать последний от «нескромных» взглядов нескромных людей, т.е. конфиденциальный (секретный) динамический бухгалтерский учет. Цель управленческого учета - учет затрат и калькуляция себестоимости работ и услуг по их функциям, центрам ответственности и т.д. [8]
3	Управленческий учет как подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает необходимой информацией управленческий персонал	Долан Э.Дж., Домненко Б.И. (Англо-русский словарь-справочник)	Управленческий учет – отрасль бухгалтерского дела, которая связана с представлением информации, используемой внутри предприятия. Управленческий учет применяется для ценообразования и ведения переговоров с профсоюзами, подведения итогов движения капитала и текущих операций, планирования налоговых отчислений [9]
4	Управленческий учет как механизм взаимодействия различных подсистем системы управления и методов управления	Аткинсон Э., Банкер Р., Каплан Р., Янг М.	Управленческий учет – добавляющий ценность процесс непрерывного совершенствования планирования, проектирования, оценки и функционирования систем финансовой и нефинансовой информации, который направляет действия менеджмента, мотивирует поведение, поддерживает и создает культурные ценности, необходимые для достижения стратегических, тактических и оперативных целей организации [10]

№	Направление	Автор	Определение
		Уорд К.	Управленческий учет – функция финансового управления, выраженная в содействии управленческому персоналу компании в процессе принятия финансовых управленческих решений, участии специалистов по финансам в рабочих группах, вырабатывающих решения [11]
		Хан Д.	Управленческий учет – одна из составных частей контроллинга [12]

## Список использованных источников

1. Шешукова Т.Г., Мухина Е.Р. Развитие управленческого учета на предприятиях по производству электротехнической продукции. Пермь: Изд-во ПНИПУ, 2015. 264 с.
2. Управленческий учет: принципы и практика / под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. М.: Финансы и статистика, 2002. 952 с.
3. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний / общ. ред. Т. Гроот, К. Лукка. Мн.: Новое знание, 2004. 416 с.
4. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 655 с.
5. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. СПб.: Питер, 2005. 1008 с.
6. Чмель А. Англо-русский словарь бухгалтерских терминов / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 1998. 175 с.
7. Энтони Р., Аткинсон А., Раджив Д., Банкер Р., Каплан С. Управленческий учет. М.: Вильямс, 2005. 880 с.
8. Ришар Ж. Бухгалтерский учет: теория и практика / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2000. 160 с.
9. Долан Э.Дж., Домненко Б.И. Экономикс: Англо-русский словарь-справочник. М.: Лазурь, 1994. 544 с.
10. Аткинсон Э. Управленческий учет / Э. Аткинсон, Р. Банкер, Р. Каплан, М. Янг. М.: Издат. дом «Вильямс», 2005. 879 с.
11. Уорд К. Стратегический управленческий учет. М.: ЗАО «Олимп-Бизнес», 2002. 448 с.
12. Хан Д., Хунгенберг Х. Планирование и контроль – стоимостно-ориентированные концепции контроллинга / под ред. Л.Г. Головача, М.Л. Лукашевича и др. М.: Финансы и статистика, 2005. 928 с.