

УДК 338.2

## АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ В ОПРЕДЕЛЕНИИ ТЕРМИНА «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ» В ОТРАЖЕНИИ РОССИЙСКИХ 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 российских исследователей.

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

---

## THE ANALYSIS OF THE MAIN DIRECTIONS IN THE DEFINITION OF «MANAGEMENT ACCOUNTING» BY RUSSIAN RESEARCHERS

**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 Russian researchers are given.

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

Существенный вклад в развитие системы управленческого учета внести такие ученые, как О.И. Аверина, С.А. Бороненкова, М.А. Вахрушина, Т.Ю. Дружиловская, О.В. Ефимова, В.Б. Ивашкевич, П.И. Камышанов, О.Д. Каверина, Т.П. Карпова, В.В. Ковалев, Н.Ф. Колесник, Н.П. Кондраков, М.В. Мельник, Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский, Н.С. Нечеухина, С.А. Николаева, О.Е. Николаева, В.И. Осипов, В.Ф. Палий, В.В. Панков, В.И. Петрова, Л.В. Попова, Я.В. Соколов, А.Е. Шевелев, А.Д. Шеремет, Т.Г. Шешукова и др. [1].

Анализ определений управленческого учета, предложенных российскими исследователями, 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.

Анализ данных таблицы 1 позволяет сделать вывод о том, что преобладающей 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»  
в отражении российских исследователей**

Направление	Автор	Определение
Управленческий учет как информационная система, основная цель которой – коммуникации	Барышев С.Б.	Управленческий учет – информационная система, предназначенная для подготовки внутренней (управленческой) отчетности, представляемой внутренним пользователям для принятия ими управленческих решений [2]
	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 [3]
	Волкова О.Н.	Управленческий учет – это система информационного обмена в организации, предназначенная для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей всей организации [4]
	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 [5]
	Ермакова Н.А.	Управленческий учет – информационная система управления предприятием, интегрирующая в себе различные подсистемы и методы управления и подчиняющая их достижению единой цели [6]
	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 [7]

Направление	Автор	Определение
	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 [8]
	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 [9]
	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 [10]
Управленческий учет как система учета затрат и система калькулирования, главная цель которой – сбор и предоставление информации о затратах	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. [11]
	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 [12]
	Касьянова Г.Ю.	Управленческий учет – сбор и анализ информации об издержках предприятия, управление бюджетами (т.е. планирование) и оценка деятельности подразделений [13]
	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 [14]

Направление	Автор	Определение
	Соколов Я.В.	Управленческий учет – аналитический учет основного производства, калькуляция себестоимости, регистрация затрат агентов предприятия; преимущественно перспективный анализ хозяйственной деятельности [15]
Управленческий учет как подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает необходимой информацией управленческий персонал	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 [16]
	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 [17]
	Николаева О.Е., Шишкова Т.В.	Управленческий учет – относительно обособленная подсистема бухгалтерского учета, цель которой – обеспечение менеджеров информацией для принятия научно обоснованных управленческих решений [18]
	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 [19]
	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 [20]

Направление	Автор	Определение
Управленческий учет как механизм взаимодействия различных подсистем системы управления и методов управления	Аврова И.А.	Управленческий учет – одна из основных функций управления наряду с такими функциями, как планирование, регулирование, организация и стимулирование [21]
	Богатин Ю.В.	Управленческий учет – часть управления производством, выполняющая комплексное информационное обеспечение управления фирмой [22]
	Валевникова Н.В., Василевич И.П.	Управленческий учет – синтез производственного учета, собственно управленческого учета и прогрессивного управленческого учета [23]
	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 [24]
	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 [25]
	Врублевский Н.Д.	Управленческий учет – самостоятельная функция системы управления предприятием [26]
	Кизилев 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 [27]

Направление	Автор	Определение
	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 [28]
	Лисович Г.Н.	Управленческий учет – это связующее звено между учетным процессом и управлением предприятием [29]
	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 [30]

## 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. Барышев С.Б. Диагностика методики управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2007. № 14. С. 66-68.
3. Валиулова А.Р. О развитии понятийного аппарата управленческого учета // Управленческий учет. 2009. № 6/2009. С. 4-10.
4. Волкова О.Н. Бюджетирование и финансовый контроль в коммерческих организациях. М.: Финансы и статистика, 2005. 272 с.
5. Гущина И.Ю. Управленческий учет: основы теории и практики. М.: КНОРУС, 2004. 192 с.
6. Ермакова Н.А. Бюджетирование в системе управленческого учета. М.: Экономистъ, 2004. 187 с.
7. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономистъ, 2006. 618 с.
8. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2003. 352 с.
9. Палий В.Ф. Управленческий учет. М.: Инфра-М, 2009. 288 с.
10. Широбоков В.Г., Костева Н.Н., Барекова Л.Н. Проблемы становления и развития управленческого учета в России // Бухгалтерский учет. 2007. № 1. С. 62.
11. Карминский А.М. Контроллинг в бизнесе. Методологические и практические основы построения контроллинга в организациях. М.: Финансы и статистика, 1998. 256 с.
12. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. 351 с.
13. Касьянова Г.Ю., Колесников С.Н. Управленческий учет по формуле «три в одном». М.: Издательско-консультационная компания Статус-Кво 97, 1999. 328 с.
14. Керимов В.Э. Управленческий учет. М.: Маркетинг, 2001. 268 с.
15. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней. М.: Аудит, Юнити, 1996. 638 с.
16. Воронова Е.Ю., Улина Г.В. Управленческий учет на предприятии. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2006. 248 с.



17. Мощенко О.В. Организация управленческого учета продаж и финансовых результатов на предприятиях АПК РСО – Алания // Управленческий учет. 2007. № 3. С. 29.
18. Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. М.: Едиториал УРСС, 2003. 320 с.
19. Полковский Л.М. Основы управленческого учета. М.: Экономика и финансы, 2003. 320 с.
20. Управленческий учет. М.: ФБК-ПРЕСС, 2001. 512 с.
21. Аврова И.А. Управленческий учет. М.: Бератор-паблишинг, 2007. 324 с.
22. Богатин Ю.В. Управленческий учет: информационное обеспечение рациональных плановых решений фирмы. М.: Финансы и статистика, 2007. 512 с.
23. Валебникова Н.В. Современные тенденции управленческого учета // Бухгалтерский учет. 2000. № 18. С. 53-58.
24. Васильева Л.С. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Эксмо, 2007. 368 с.
25. Вахрушина М.А. Управленческий учет – 1. Учебное пособие по Программе подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров. Базовый курс. М.: БИНФА, 2011. 141 с.
26. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.
27. Кизиллов А.Н. Бухгалтерский (управленческий) учет. М.: Эксмо, 2006. 320 с.
28. Константинов В.А. Необходимость реформирования системы бухгалтерского (управленческого) учета в современных экономических условиях // Управленческий учет. 2008. № 12. С. 7-8.
29. Лисович Г.М. Бухгалтерский управленческий учет в сельском хозяйстве и на перерабатывающих предприятиях АПК. Ростов-н/Д.: Март, 2000. 317 с.
30. Стажкова М.М. Управленческий учет: Краткий курс. М.: Академический проект, 2003. 176 с.