

Боброва Н. А.

**ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/1/2009/3/9.html](http://www.gramota.net/materials/1/2009/3/9.html)

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

**Альманах современной науки и образования**

Тамбов: Грамота, 2009. № 3 (22). С. 29-30. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/1.html](http://www.gramota.net/editions/1.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/1/2009/3/](http://www.gramota.net/materials/1/2009/3/)

**© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [almanac@gramota.net](mailto:almanac@gramota.net)

удерживать перспективные трудовые ресурсы.

В целом, потеря российской экономикой потенциала дальнейшего инновационного роста тесно взаимосвязана со значительным сокращением занятости в секторах экономики, обеспечивающих развитие наукоемких отраслей и производств. Прежде всего, речь идет о сокращении высококвалифицированного кадрового состава отечественной науки, где относительная доля занятых сократилась почти вдвое, а также оборонного и инвестиционного машиностроения, традиционно являвшихся лидерами во внедрении передовых научно-технических достижений в хозяйственной практике, всесторонняя поддержка и ускоренное развитие которых будет определять тенденции дальнейшего качественного совершенствования отраслевой структуры российского рынка труда.

## ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

*Боброва Н. А.*

*Карачевский филиал Орловского государственного технического университета*

Само название понятия «управленческий учет» переведено с английского языка дословно (в оригинале - management accounting) и содержит в себе некоторое противоречие, так как с точки зрения классической российской теории управления любой учет есть функция управления, поэтому, как считает Николаева С. А., учет по определению не может быть не управленческим [3].

Бухгалтерский учет как единая система учета имущества, капитала и прибыли возник в XV веке. Изначально бухгалтерский учет был предназначен только для внутреннего пользования, а оперативное управление осуществлялось путем личного наблюдения.

Потребность в учете затрат и калькулировании себестоимости продукции возникла в период зарождения и расцвета мануфактурного производства. Первыми методами, используемыми для целей производственного учета, были попроцессная и позаказная калькуляции. Эти два типа систем распределения затрат находят широкое применение и в наши дни. Так, позаказный метод чаще всего применяется в машиностроении с индивидуальным производством сложного оборудования, машин, агрегатов, реакторов, а попроцессный метод - в добывающих отраслях промышленности и энергетике [6].

С появлением акционерного капитала учет, предназначенный для составления финансовой отчетности с целью контроля действий администрации компании и предоставления базы для налогообложения, выделился и трансформировался в самостоятельное направление бухгалтерского учета. Ведение финансового учета осуществляется в обязательном порядке и в строго регламентированной форме согласно действующему законодательству и принятым стандартам профессиональных организаций. В настоящее время наиболее распространенными стандартами являются система международных норм в области бухгалтерского учета и составления отчетности - IAS (International Accounting Standards - международные стандарты финансовой отчетности - МСФО) и система GAAP (General Accepted Accounting Principles), используемая на биржах США и Канады.

Таким образом, в начале XX века произошло окончательное разделение финансового и управленческого учета и формирование двух самостоятельных подсистем бухгалтерского учета, имеющих различные цели и задачи. Различие между управленческим и финансовым учетом было определено в 1972 г. Национальной ассоциацией бухгалтеров США при разработке программы для дипломированных управленческих бухгалтеров (CMA).

Управленческий учет - это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами. Синонимом к нему, как считают Ч. Т. Хорнгрен и Дж. Фостер является «внутренний» [4].

Финансовый учет представляет собой системное обобщение учетных данных за отдельные строго регламентированные промежутки времени, называемые отчетными периодами [2]. При учете затрат полученная информация характеризует происходящие во времени последствия изменений в состоянии активов организации в течение отчетного года или за более короткие промежутки времени и обеспечивает возможность составления бухгалтерского баланса по состоянию на определенную дату. Основные 12 отличий управленческого учета от финансового раскрыты Р. Энтони и Дж. Рисом [5].

Управленческий и финансовый учет имеют четко сформулированные, относительно автономные, хотя и взаимосвязанные цели. Если цель финансового учета состоит в жестком контроле капитала, находящегося в коммерческом обороте, а также в отражении в системе бухгалтерской информации хозяйственных операций и процедур выявления в отчетности финансовых результатов от производственно-коммерческой деятельности организации, то целью управленческого учета является информационная поддержка руководителя для контроля за реальным производственным результатом, фактически достигнутым вследствие проведения предприятием собственной финансовой политики в части осуществления расходов и формирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Благодаря сплошному охвату всех хозяйственных операций и процессов в стоимостном измерении управленческий и финансовый учет гарантируют возможность получения обзорных данных о состоянии хо-

зайственных отношений предприятия и его финансовом положении. Вместе с тем управленческий учет является первоосновой формирования всей информации для системы управления предприятием. Финансовый учет, рассматриваемый при этом в качестве информационной основы общей системы отчетности предприятия, представляет данные для управленческого учета, в том числе и для управленческого учета затрат, и, наоборот, данные последнего используются при определении производственно-финансового результата. Таким образом, «управленческий учет и финансовый учет взаимно дополняют друг друга», - отмечают А. М. Андросов и Е. В. Викулова [1].

Дальнейшее развитие управленческого учета (Management Accounting) связано с расширением масштабов бизнеса компаний. Применение системы нормирования и оперативного управления производством стало началом систематизации производственного учета. Наряду с чистой прибылью и рентабельностью капиталовложений отклонения от нормативных затрат стали важнейшим финансовым показателем для оценки результатов управленческой деятельности. Исходя из потребностей внутреннего управления, многие компании стали использовать системы «Стандарт - кост» (Standard - cost), «Директ - костинг» (Direct - costing) и бюджетное планирование.

Широкое применение в практической деятельности получил метод калькуляции себестоимости по операциям - ABC (Activity Based Costing). Он позволяет учитывать динамику накладных расходов и определять причины возникновения указанного вида затрат, а также порядок их отнесения на готовую продукцию.

Метод ABC показывает, что иногда более существенное влияние на затраты оказывают факторы, не связанные с объемом производства (например, сложность и комплексность производства, ассортимент продукции).

С развитием вычислительной техники многие компании стали автоматизировать свой бизнес. Были разработаны новые стандарты корпоративного планирования, такие, как система MRP (Material Requirements Planning), позволяющая оптимально загружать производственные мощности и закупать точное количество материалов и сырья, необходимое для выполнения текущего плана заказов и для обработки за один производственный цикл.

В процессе дальнейшего развития бизнеса выяснилось, что значительную долю в себестоимости продукции занимают затраты, напрямую не связанные с процессом и объемом производства. Для учета указанных затрат был специально разработан MRPII (Manufacturing Resource Planning) - набор методов управления бизнесом, которые поддерживаются вычислительными системами и обеспечивают планирование всех производственных ресурсов, включая оборудование, трудовые ресурсы, материальные запасы и денежные средства. При этом единый последовательно разработанный план охватывает все функциональные подразделения компании, а его реализация осуществляется под контролем высшего руководства [6].

Проблема соотношения и отличий финансового и управленческого учета рассмотрена в работах В. В. Бурцева, Н. В. Валебниковой и И. П. Василевич, Вахрушиной М. А., Н. Д. Врублевского, Т. П. Карпова, В. Ф. Палия, М. З. Пизенгольца, Л. В. Поповой, А. Х. Раметова, Я. В. Соколова.

Учет затрат является основой системы управленческого учета, он заключается в сборе и группировке затрат, а затем их распределении по объектам учета (единицы продукции, подразделения, центры затрат и т.п.), для которых требуется раздельный учет или оценка. Системы учета затрат часто базируются на аналогичных МСФО принципах и наборе транзакций, в то время как задачи управленческих отчетов имеют свое отличие.

Применительно к современным условиям отечественной методологии бухгалтерского учета и практики учетной работы под управленческим учетом затрат следует понимать способ обобщения, сбора и обработки информации, необходимой для осуществления процесса управления производственным процессом и контроля формирования и списания затрат предприятия.

Таким образом, исходя из результатов обобщения различных мнений и определений понятия производственного учета, на современном этапе к нему предъявляются иные требования: он призван следить за текущими издержками, анализировать причины перерасхода по сравнению с предыдущими периодами, сметами или прогнозами, а также выявлять возможные резервы экономии. Он должен детально отражать все расходы, связанные с обычными видами деятельности организации.

#### *Список литературы*

1. **Анищенко А. В.** Учетная политика для целей налогообложения на 2006 год // Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. - 2005. - № 22. - С. 32-37.
2. **Богатая И. Н.** Бухгалтерский учет / И. Н. Богатая, Н. Н. Хахонова. - Ростов н/Д: «Феникс», 2004. - Серия «высшее образование». - 3-е изд., доп. и перераб. - 800 с.
3. **Николаева С. А.** Управленческий учет. - М.: Информационное агентство «ИПБ-БИНФА», 2002. - 235 с.
4. **Хоргрен Ч. Т.** Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч. Т. Хоргрен, Дж. Фостер. - М.: Финансы и статистика, 1995. - 410 с.
5. **Энтони Р., Рис Дж.** Учет: ситуации и примеры / Пер с англ.; под ред. и с пред. А. М. Петрачкова. - М.: Финансы и статистика, 1993. - 560 с.
6. **Яковлев А.** Управленческий учет: история и перспективы развития // Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2002. - № 27. - С. 15-21.