

*Адилъчаев Р. Т., заведующий кафедрой экономики,
Каракалпакский государственный университет им. Бердаха,
г. Нукус, Республика Узбекистан,
E-mail: radilchaev@mail.ru*

*Арзуова Ш. А., кандидат экономических наук, доцент,
Нукусский филиал Ташкентского университета
информационных технологий,
г. Нукус, Республика Узбекистан,
E-mail: arzush2016@yandex.ru*

НОВЫЕ ЯВЛЕНИЯ И ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Аннотация. В современном мире высоких технологий и бурно развивающейся цифровой экономики бухгалтерский учет как наука переживает значительные изменения, которые связаны с инновационными разработками в области сбора, хранения и передачи информации.

Благодаря управленческому учету с помощью имеющейся информации о данных организации, ее затратах и т.д. можно анализировать и реализовывать краткосрочные и долгосрочные цели компании.

Ключевые слова: управленческий учет, инструментарий управленческого учета, факторы развития управленческого учета, закономерности развития управленческого учета

*Adilchaev R. T., Head of the Department of Economics,
Karakalpak State University named after Berdakh,
Nukus, Republic of Uzbekistan,
E-mail: radilchaev@mail.ru*

*Arzuova Sh. A., Candidate of Economic Sciences,
Associate Professor,
Nukus Branch of Tashkent University of Information Technologies,
Nukus, Republic of Uzbekistan,
E-mail: arzush2016@yandex.ru*

NEW PHENOMENA AND TRENDS IN THE DEVELOPMENT OF MANAGEMENT ACCOUNTING

Annotation. In the modern world of high technologies and a rapidly developing digital economy, accounting as a science has recently undergone significant changes that are directly related to innovative developments in the field of collecting, storing and transmitting information.

Thanks to management accounting with the help of available information about the organization's data, its costs, etc. you can analyze and implement both short-term and long-term goals of the company.

Keywords: management accounting, tools, management accounting, management accounting development factors, patterns of development of management accounting.

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире высоких технологий и бурно развивающейся цифровой экономики бухгалтерский учет как наука переживает значительные изменения, которые связаны с инновационными разработками в области сбора, хранения и передачи информации. Развитие IT-технологий увеличивает скорость сбора, хранения, обработки и передачи информации, а также способствует созданию условий, необходимых для доступа к информации, при этом качество самой информации значительно возрастает (Варламова Д.В., Алексеева Л.Д.: 2020: 145).

В условиях неопределенности и кризиса эффективная работа организаций всех сфер общественной жизни населения приобретает особую актуальность. Во время пандемии COVID-19 существенно возросла роль организаций социальной сферы, так как именно через них реализуется адресная поддержка населения в рамках социальной политики России.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

В ходе проведенного исследования были использованы материалы периодической печати, публикации российских и зарубежных ученых и экспертов. В исследовании изучены особенности систем управленческого учета и внутреннего контроля. На основании результатов анализа сделаны соответствующие выводы и сформулированы рекомендации.

Обсуждение. Новые условия хозяйствования побуждают руководство организаций формировать новый механизм управления, направленный на осуществление деятельности организаций производственного, коммерческого и финансового бизнеса, бизнеса услуг как полноправных субъектов рыночных отношений. Одним из направлений решения указанных проблем может стать внедрение в организациях адекватных текущему моменту систем управленческого учета и внутреннего контроля. Данная система дает возможность руководителям получать точную и полную информацию, что помогает в принятии взвешенных решений, планировании и улучшении качества оказания услуг.

Благодаря управленческому учету с помощью имеющейся информации о данных организации, ее затратах и т.д. можно анализировать и реализовывать краткосрочные и долгосрочные цели компании.

Степень разработанности темы исследования. Исследованию вопросам становления и развития методологии управленческого учета и контроллинга в экономической литературе за последние годы посвящены работы Д.В. Варламовой, Л.Д. Алексеевой, А.В. Дубовик, О.А. Зубаревой, Е.И. Костюковой, И.Ю. Ильченко, В.Г. Вишневской, Ю.А. Аскандаровой, В.Б. Ивашкевич, С.А. Шелковникова, Е.В. Беляевой, Н.И. Холода, А.А. Ефремова, Е.А. Бабаевой, Б.А. Сапарова, С.С. Абзбаевой, В.Ю. Дейч, О.И. Дейч, Л.В. Постниковой, Г.Р. Концевой и др.

Среди зарубежных авторов, занимающих важное место в развитии методологии управленческого учета и контроллинга, следует выделить А. Апчерча, К. Друри, Р. Манна, Э. Майэра, Ч. Литтлтона, Э. Патона, Дж. Фостера, Ч.Т. Хоргрена, Ч.Э. Шпруга. Исследованию категории «бюджетирование» посвящены труды отечественных исследователей: О.М. Власовой, Б.Б. Горелова, Л.М. Коржуевой, А.Р. Петрова, А.Ю. Соколова и др.

Несмотря на широкий круг авторов, занимающихся проблемами в области управленческого учета и внутреннего контроля, до сих пор среди ученых-экономистов не сложилось четкого понимания и единства относительно организационно-методических подходов к комплексному применению системы управленческого учета и внутреннего контроля в организациях фармацевтической отрасли.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Под термином «управленческий учет» изначально понимается подсистема бухгалтерского учета, которая позволяет менеджерам получать необходимую информацию с целью выбора наиболее подходящих управленческих решений в процессе их деятельности, а также деятельности центров ответственности. Это позволяет принимать более грамотные решения организации в целом.

Понятие управленческого учета и его формирование невозможно правильно истолковать без информации о развитии различных видов учетов, в основном производственного и калькуляционного.

Калькуляционный вид учета появился совместно с хозяйственным учетом, который, в свою очередь, был результатом обменных операций. О том, во сколько обходятся производство продукции и дальнейший ее сбыт, всегда должен был знать сам производитель.

Коррекция системы бухгалтерского учета в связи с новыми условиями экономики и ее необходимость были обусловлены возникновением новой более объемной информации, доступной большому кругу лиц, а также необходимостью сохранения коммерческой тайны. В результате система бухгалтерского учета была разделена на финансовую и калькуляционную. Такое разделение системы бухгалтерского учета стало причиной децентрализации калькуляционного учета и централизации финансового.

Управленческий учет – это система сбора и обработки учетных данных, направленная на решение разных управленческих задач (Ивашкевич, 2015: 180). Здесь можно добавить, что формирование информации о себестоимости продуктов является основой управленческого учета затрат и пользователи оперативно отслеживают состав контролируемых показателей по местам возникновения. Главная цель учета затрат заключается в создании отчетных индикаторов о значении подконтрольных параметров и предоставлении их менеджменту компании. Истории известны попытки использования для управления данных оперативного учета себестоимости продукции, работ, услуг, но они оказались неудачными по причине того, что полученную информацию нельзя было отнести к бухгалтерской (Вахрушина, 2019: 192). Проблема в том, что сама по себе информация бухгалтерии пригодна только после осуществления хозяйственных операций. Она отвечает за правдивость отчетности только после полного завершения учетных процедур: определения сальдо и закрытия каждого счета, учета оборотов за период по каждому из них.

Далее рассмотрим схематичное упрощенное сравнительное представление о системах финансового и управленческого учета (рисунок 1).

Одним из основных условий для принятия ориентированных на будущее управленческих решений и предоставления отчетности внешним пользователям является отображение экономически значимых производственных процессов в обозримой форме. Этой цели служит производственный учёт.

Одними из первых методов, которые были использованы в этом учете, были позаказная и попроцессная калькуляции.

Эти инструменты достаточно широко используются и в наше время. К примеру, данные методы все еще очень часто используют в сфере машиностроения, где все производство сложного оборудования полностью индивидуализированно, это касается и некоторых других элементов машиностроения в отдельных случаях. В то же время попроцессный метод нашел свое место в отраслях добывающей промышленности и энергетики.

В ходе анализа рисунка 1 можно сделать следующий вывод: самое главное отличие финансового и управленческого учетов в том, что первый предоставляет информацию сторонам за пределами организации, тогда как информация управленческого учета направлена на то, чтобы помочь менеджерам внутри организации принимать решения.

Калькуляционная бухгалтерия получила свою первостепенную цель в виде регулирования управления производством и обеспечения управленческих процессов в сфере информационно-оперативной аналитики, в то же время данная система держит под контролем деятельность всех производственных структур и их подразделений.

Благодаря управленческому учету предприниматель принимает решения на основе отчетов и анализа, а не интуитивно. Как правило, в России бизнес не привык к стабильности, поэтому так важно держать все под контролем.

Показатели сравнения	Финансовый учет	Управленческий учет
Предъявляемые юридические требования	Закон устанавливает представление финансовых отчетов, независимо, считает ли администрация эту информацию значимой и существенной	Информация готовится только когда выгоды от ее использования больше, чем затраты на ее сбор
Масштабы учета	В финансовых отчетах представляется материал о предприятии в целом	Управленческий учет может охватывать только отдельные сферы деятельности
Принятые принципы учета	Финансовые отчеты составляются на основе общепринятых принципов учета и по стандартным формам отчетов	В управленческом учете администрация может использовать те принципы бухгалтерского учета, которые она считает полезными
Временные рамки информации	Финансовые отчеты отражают информацию об уже свершившихся в прошлом фактах	Управленческий учет нацелен в основном на будущее и использует информацию как прогнозного характера, так и информацию о прошлых событиях
Частота подачи информации	Финансовые отчеты публикуются строго периодически	Информация из управленческого учета может запрашиваться администрацией немедленно, как только появляется необходимость

Рис. 1. Отличия систем финансового и управленческого учета (Нестеренко, 2022)

Управленческий учет позволяет систематизировать данные, оценить прошлые результаты, текущее состояние и на их основании принимать решения и отслеживать результат. Рост бизнеса предполагает рост потребности в информации о нем. В зависимости от масштаба можно использовать ручные средства ведения учета (таблицы) или специальный софт, когда дело продолжает расти и таблиц уже недостаточно. При этом управленческий учет ведется в интересах собственника бизнеса и в той форме, которая удобна для компании. А бухгалтерский учет нужно вести в строгом соответствии закону.

В ходе исследования можно сделать вывод, что в настоящее время в соответствии с последними исследованиями было выявлено, что управленческий учет становится более востребованным в сфере управления информационной базой механизма хозяйственной

деятельности предприятий. Вследствие этого все чаще и чаще возникает необходимость внедрения научных аспектов и их применения для ведения учета основных процедур на практике. Эти данные свидетельствуют о том, что уровень учетного анализа и его работы повышается, что требует более глубокого анализа по принимаемым решениям для реализации тех или иных задач организации и анализа информации о деятельности во всех секторах работы предприятия.

Становление системы управленческого учета и анализа – один из ключевых компонентов совершенствования системы корпоративного управления на российских предприятиях (Тедозашвили, 2022: 1336).

Успешная и бесперебойная работа современных организаций не может быть скоординирована без отлаженной системы управленческого учета на всех уровнях предприятия. Для многих руководителей предприятий уже давно перестает иметь значение вопрос о необходимости развития такой системы управления во всей организации в связи с усиленной конкуренцией на рынке.

Однако в России интерес предпринимателей к такому методу управленческого учета имел определенную основу и был обусловлен некоторыми факторами: постоянно увеличивающийся объем капитала, сильная конкуренция как во внутренней, так и во внешней сфере, невозможность прогнозирования движения инфляции, увеличение процента добавочной стоимости продукции, общий рост уровня издержек. Управление производственными и инвестиционными средствами компании, основными денежными потоками имеет ключевое значение для удержания позиций на рынке.

Управленческий учет в ближайшем времени ждет перспектива увеличения влияния в разных сферах, путем распространения его в подсистему учетного анализа, управление кадрами, а также самим персоналом и многие другие сферы (Бобрышев, 2016: 48). Подобный подход заключается в необходимости иметь под контролем все сферы организации на всех ее уровнях, ведь при отсутствии информации хотя бы об одной области будет невозможно получить полную картину, что не позволит принимать грамотные и более просчитанные управленческие решения.

Стремительность и многогранность экономического взаимодействия в рамках информационного обмена между участниками процессов производства и реализации неизбежно ведут к необходимости полноценного владения максимально достоверной, своевременной и релевантной информацией. Ценность возможности полноценного оперирования такой информацией переоценить довольно сложно, а достижение слаженной работы всех информационных потоков для реализации таких процессов – задача из ряда первостепенных. Проблема оценки качества информации, необходимой для принятия оптимальных управленческих решений, настолько же системна, насколько системна вся совокупность хозяйственной, управленческой и бухгалтерской информации предприятия. Это объясняет необходимость рассмотрения деятельности по оценке качества информации и ее движения в рамках системного подхода.

Управление организацией – это сложноорганизованный системный процесс обмена информацией по принятию хозяйственных решений. Полноценный обмен информационными единицами возможен лишь при условии стабильности процессов, приводящих к данным показателям.

Аудитом можно признать деятельность оценочного характера по отношению к стремлению уменьшить до приемлемого уровня информационные риски пользователей информацией предприятия. В нашем случае внутренний аудит призван минимизировать информационные риски управления организацией. Говоря о внутреннем аудите как необходимой части системы управления предприятием, следует понимать, что система – это прежде всего совокупность элементов. Кроме того, при определенных условиях каждый

отдельный элемент может, а порой и должен, рассматриваться как система, имеющая необходимые и достаточные параметры:

- элементы;
- связи между элементами;
- организация;
- функции;
- системное качество.

Качественное управление организацией (и система управленческого учета внутри него) – это функция, с целью которой была создана соответствующая управленческая среда. Информационные потоки внутри такой среды должны быть организованы максимально эффективно при минимальном количестве контрольных точек. Любое информационное взаимодействие в ходе деятельности организации (и вообще любое информационное взаимодействие) можно представить как некую алгебраическую функцию $Y=F(x)$. Тогда в разрезе получения эффективной системы управления хозяйственной информацией для принятия решений необходимые и достаточные параметры мы представляем следующим образом (рисунок 2).

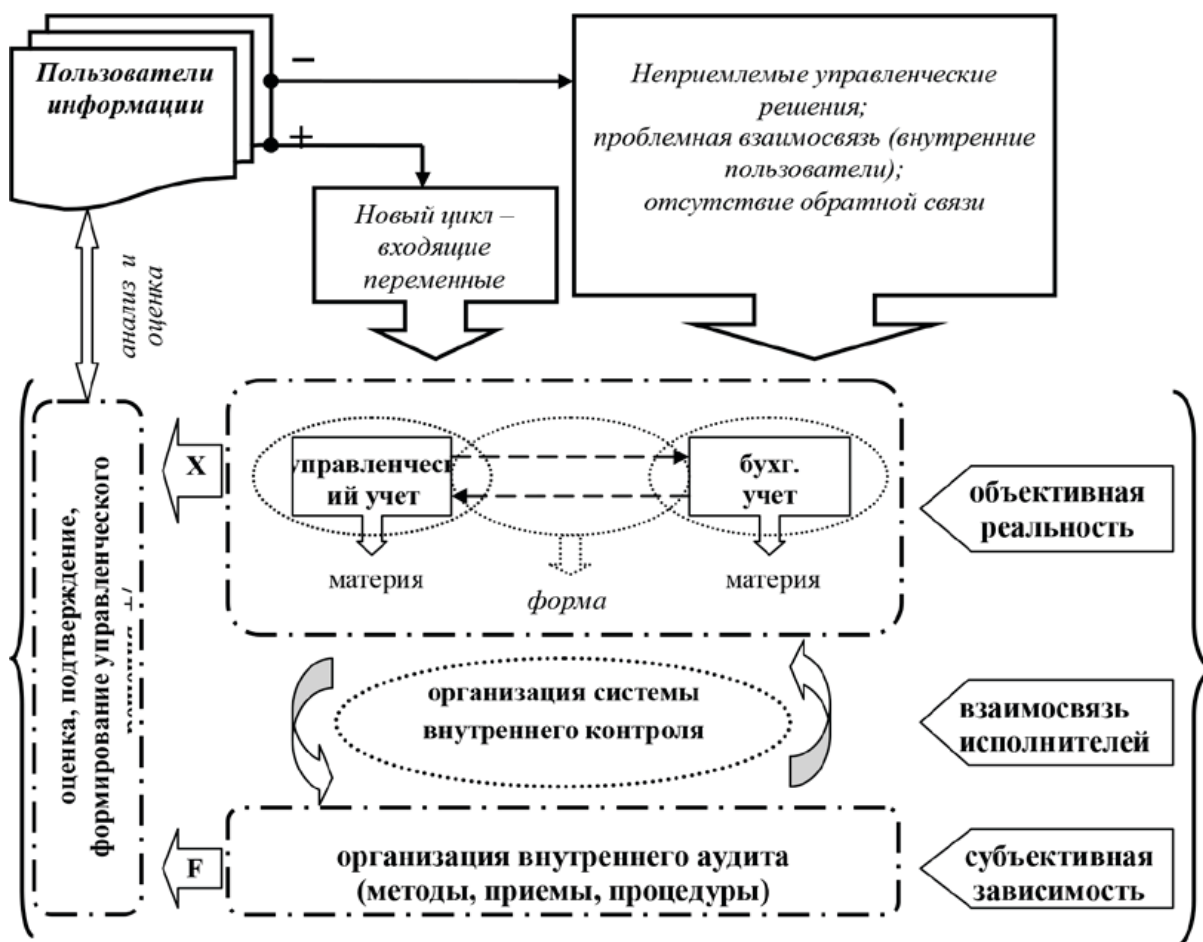


Рис. 2. Элементы управленческой системы предприятия в разрезе интерпретации $Y=F(X)$.

Получение информации в разрезе информационных потоков о фактах хозяйственной жизни определяет совокупность переменных, влияющих на достоверность либо искажение управленческой информации. Множество X (область определения функции), а соответствующее множество фактов управленческого реагирования при данном уровне

и количестве переменных – множество Y , то есть соответствие состояния функции при заданной переменной x).

С математический и кибернетической точки зрения, целесообразной для оценки информационных потоков и управления единицами информации, является зависимость между определяемыми и определяющими множествами, которая выглядит как $Y=F(x)$. Под функцией F мы подразумеваем некоторую информационную зависимость и закономерность, согласно которой каждому из значений массива X соответствует свое собственное значение Y . То есть, фактически управленческий, организационный, учетный процесс, или процесс хозяйственного реагирования, и есть функция.

Внутренний аудит (как процесс) и служба внутреннего аудита (как исполнитель данного процесса) имеют своей целью охватить оценкой массив информации – данные о фактах хозяйственной жизни, необходимые для внутреннего функционирования предприятия и для внешних пользователей; функциональную (организационную) составляющую, имеющую прямую ценность для процесса управления контрольными точками и их взаимодействием. Можно с большой долей уверенности сказать, что динамичность и прогнозируемость состояний управленческого процесса в значительно большей мере зависима от подвижного организуемого исполнителями F , нежели от информационных потоков во всем их количественном и качественном разнообразии, иначе объективных (независимых) переменных X : сбалансированные системы учета и внутреннего контроля, имея представление об управленческих закономерностях, могут минимизировать усилия при одновременном повышении эффективности работы с информационными потоками, а служба внутреннего аудита может, во-первых, с достаточной уверенностью предполагать определенный итог при условии владения информацией о переменных, а во-вторых, указывать вышеозначенным системам на узкие места, деформирующие управленческую отчетность либо несущие риски недостоверности для формирования внутренней и внешней информации.

Специфика управленческих потоков информации разнится с бухгалтерской финансовой отчетностью. Отличаясь от финансового учета формой, сроками и гибкостью представления необходимой информации, система управленческого учета в большей мере обладает качеством эмерджентности. Под эмерджентностью целесообразно понимать превалирование системного влияния функции общего массива над суммой функций каждого из элементов переменных (Петров и др., 2022: 1159).

Конечно, реальные организации как сложные управленческие системы, функционирующие в режиме информационной поточности, не могут работать идеально, но для каждого предприятия теоретически возможно определение эталонного состояния. Разницу между реальным функционированием и эталонным управлением, подразумевающим строго определенную функцию, можно назвать системным качеством, и это та величина, которая напрямую на качество внутренней и внешней отчетности влияния не оказывает, но регулирует и контролирует отношения (прежде всего движение информации между исполнителями) между всеми элементами системы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Обобщая сказанное выше, системный подход, реализуемый действующей здесь и сейчас системой, должен предполагать внутреннюю структуру и управление предприятием как сложной совокупностью взаимосвязанных элементов, организованных в пространстве и времени с целью достижения определенного информационного результата, реализующих конечное множество функций и предполагающих достижение эмерджентных потоков, бесконечно стремящихся к эталонному состоянию.

Литература

Варламова Д.В., Алексеева Л.Д. Вопросы внедрения цифровых технологий в систему бухгалтерского учета // Вестник Алтайской академии экономики и права. 2020. № 5-2. С. 24-255.

Ивашкевич В.Б. Проблемы теории управленческого учета и контроллинга // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 7(349). С. 180.

Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник. М.: КНОРУС, 2019. 392 с.

Нестеренко Е. Финансовый vs управленческий учет: сходства и отличия. URL: <https://finacademy.net/materials/article/finansovyy-i-upravlencheskiy-uchet/>.

Тедозашвили Л.Т., Клинова Е.А. Внутренний аудит как элемент системного подхода в управлении предприятием // Управленческий учет. № 12. 2022.

Бобрышев, А. Н. Развитие управленческого учета: история, факторы, новые явления / А. Н. Бобрышев // Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 14(404). – С. 47-60.

Петров А.Р., Соколов А.Ю., Мохаммед М.Ф.М. Современные концепции бюджетирования: использование адаптивных моделей управления эффективностью бизнеса // Управленческий учет. № 12. 2022.

References

Varlamova D.V., Alekseyeva L.D. Voprosy vnedreniya tsifrovyykh tekhnologiy v sistemu bukhgalterskogo ucheta [Issues of introduction of digital technologies into the accounting system] // Vestnik Altayskoy akademii ekonomiki i prava. 2020. No 5-2. S. 24-255 [in Russian].

Ivashkevich V.B. Problemy teorii upravlencheskogo ucheta i kontrollinga [Problems of the theory of managerial accounting and controlling] // Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchets. 2015. № 7 (349). S. 180 [in Russian].

Vakhrushina M.A. Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchets [Accounting management accounting]: uchebnik. M.: KNORUS, 2019. 392 s. [in Russian].

Nesterenko Ye. Finansovyy vs upravlencheskiy uchets: skhodstva i otlichiya [Financial vs managerial accounting: similarities and differences]. URL: <https://finacademy.net/materials/article/finansovyy-i-upravlencheskiy-uchet/> [in Russian].

Tedozashvili L.T., Klinova Ye.A. Vnutrenniy audit kak element sistemnogo podkhoda v upravlenii predpriyatiyem [Internal audit as an element of a systematic approach in enterprise management] // Upravlencheskiy uchets. №12. 2022/ [in Russian].

Bobryshev A. N. Razvitiye upravlencheskogo ucheta: istoriya, faktory, novyye yavleniya [Development of management accounting: history, factors, new phenomena] / A. N. Bobryshev // Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchets. – 2016. – № 14(404). – S. 47-60 [in Russian].

Petrov A.R., Sokolov A.YU., Mokhammed M.F.M. Sovremennyye kontseptsii byudzhetrovaniya: ispol'zovaniye adaptivnykh modeley upravleniya effektivnost'yu biznesa [Modern concepts of budgeting: the use of adaptive models of business performance management] // Upravlencheskiy uchets. №12. 2022 [in Russian].