ISSN: 1563-2415 (Print), ISSN: 2959-0469 (Online)

Статистика, учет и аудит, 1(88)2023. стр. 30-37
DOI: https://www.doi.org/10.51579/1563-2415.2023-1.04

МРНТИ 06.35.31
УДК 657.1: 658.5

СОВРЕМЕННАЯ ИНТЕРПРЕТАЦИЯ ОСНОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

А.К.Ержанов**, К.Т.Тайгашинова

Алматинский гуманитарно-экономический университет, Алматы, Казахстан
**Corresponding author email: erzhanov_a@mail.ru*

Аннотация. *В статье раскрываются основы управленческого учета, его назначение и взаимосвязь с производственным и финансовым учетами. Авторы отмечают, что необходимость формирования на фирме или организации управленческого учета возник вследствие недостатков традиционной финансовой бухгалтерии в виде бухгалтерской отчетности, которая не дает полной информации для прогноза хозяйственной деятельности и принятия оперативных управленческих решений, тем более для управления по сферам деятельности (каждым процессом) поскольку хронически устаревают и лишены оперативности. Проведена полемика зарубежных и отечественных ученых о назначении и предмете управленческого учета. Отмечена роль управленческого учета в подготовке оперативной информации менеджменту в принятии управленческих решений. Раскрыта необходимость ведения планирования, бюджетирования, контроля и анализа в управленческом учете. Указаны существующие недостатки и предложена методика учета по центрам ответственности затрат. Описывается подготовка информации в разрезе сферы деятельности компании, процессами снабжения, производства, сбыта и реализации продукции, значение управления этими процессами в целях получения и наращивания дохода.*

Ключевые слова: *управленческий учет, производственный учет, финансовый учет, налоговый учет, информация, планирование, бюджетирование, контроль, анализ, детализированный учет, сфера деятельности производства.*

Введение. Актуальность теоретических основ формирования управленческого учета в условиях рынка не вызывает сомнений. Формирование рыночной экономики и необходимость адаптации к растущим требованиям международных стандартов требуют изменения во взглядах на систему бухгалтерского учета и его информации. В управлении деятельностью организации и в принятии управленческих решений бизнесмены и деловые люди различных уровней не обеспечиваются необходимой информацией предоставляемая современным бухгалтерским учетом, точнее финансовым учетом.

Сегодня существует мнение, что необходимость формирования на фирме или организации управленческого учета возник вследствие недостатков традиционного финансового учета и финансовой отчетности, которая не дает полной информации для планирования и контроля хозяйственной деятельности и принятия оперативных управленческих решений, тем более для управления по сферам деятельности (каждым процессом) поскольку хронически устаревают и лишены оперативности.

Cite this article as: A.K. Yerzhanov, K.T. Taygashinova. Modern interpretation of the fundamentals of management accounting. *Statistics, accounting and audit.* **2023**, 1(88), 30-37. (In Russ.). DOI: https://www.doi.org/10.51579/1563-2415.2023-1.04

Материалы и методы. В исследовании применены такие методы, как литературный обзор, обобщение, систематизация научной литературы отечественных и зарубежных ученых, а также сравнительный категориальный анализ.

Основные положения. В настоящее время в западных, отечественных научных и практических публикациях высказываются разнообразные точки зрения на сущность, место и роль управленческого учета в системе управления финансово-хозяйственной деятельностью компаний. Сравнивая определение управленческого учета и финансового (бухгалтерского) учета, можно сделать вывод, что сфера управленческого учета гораздо шире, чем сфера учета финансового, акцентирующего свое внимание лишь на регистрации, классификации и обобщении в денежном измерении фактов хозяйственной жизни на основе первичных документов, которые полностью или частично носят финансовый характер, а также на интерпретации полученных результатов. Анализируя различные точки зрения отечественных и зарубежных ученых и практиков можно в обобщенном виде представить понятие и основные методологические положения управленческого учета, а также его роль и место в системе управления затратами и в системе бюджетирования.

Результаты и обсуждение. Ранее о необходимости внедрения и обособленного ведения на фирме управленческого учета было отмечено К.Т. Тайгашиновой: «Актуальность формирования управленческого учета обусловлена также интеграцией Казахстана в мировое рыночное сообщество и, соответственно, предъявлением новых требований к организации управленческого учета как важного инструмента получения необходимой информации для принятия руководством правильных управленческих решений. Опыт развитых стран, опирающихся на требования международных стандартов финансовой отчетности, свидетельствует, что при принятии управленческих решений менеджеры все больше опираются на знания теории и практики планирования, нормирования, бюджетирования, анализа. Контроля и на информацию управленческого, оперативного, внутреннего учета – важной составляющей механизма управленческого учета» [1, с.3]. Существующих публикациях каковы бы не были подходы к обоснованию сущности управленческого учета, экономическая литература признает точку зрения о том, что управленческий учет – это детализированная информация от финансового учета и производственного учета. Более того, сущность управленческого учета можно определить, как интегрированную систему учета затрат и доходов, бюджетирования, планирования, контроля и анализа, которые систематизируют информацию для оперативных решений и координации проблем будущего развития фирм и организации.

В литературных источниках доминируют мнения о том, что управленческий учет является инструментом предоставления информации для принятия решений. В частности, К. Друри считает, что «управленческий учет» означает подготовку информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решения, планирование, контроль и регулирование» [2, с.25].

Или по мнению В. Ф. Палия и Рея Вендер Виля, «Суть управленческого учета заключается в предоставлении информации, которая необходима или может пригодиться менеджерам в процессе управления предпринимательской деятельностью» [3, с.84].

Ч.Т. Хоренгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар утверждают, что «Управленческий учет – это система сбора и группировки финансовой и нефинансовой информации, на основе который менеджеры принимают решения для достижения целей организации [4, с.27].

Никто из этих зарубежных ученых не упомянул что управленческий учет готовит

информацию, о управлении на перспективу и анализе в настоящем периоде.

В.Б. Ивашкевич считает, что «Управленческий учет – это область знаний и сфера деятельности, связанная с формированием и использованием экономической информации для управления внутри хозяйствующего субъекта» [5, с.23].

Сегодня управленческий учет решает проблемы управления и во внешней деятельности (поставки, расчеты с покупателями, с поставщиками, внедрение новых технологий, обеспечение конкурентоспособности компании.

В. Керимов в своих выводах пишет, что «Управленческий учет можно определить как систему планирования, учета, контроля, анализа и оценки информации о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений с целью принятия оперативных (тактических) и прогнозных (стратегических) управленческих решений» [6].

С их выводами вполне можно согласиться, однако вместе с тем управленческий учет подготавливает информацию для планирования и бюджетирования. Вместе с тем существуют мнения ученых, где бюджетирование определяется как основной элемент метода управленческого учета.

Т. П. Карпова приводит следующее определение: «Управленческий учет обеспечивает сбор и обработку информации в целях планирования, управления и контроля» [7, с.23]. Обеспечение информацией в целях планирования и контроля за издержками по сферам деятельности.

В. Николаев утверждает, что «Управленческий учет (УУ) в компании – это система, обеспечивающая руководящее звено фирмы информацией, необходимой для принятия решений с целью обеспечения эффективного управления» [8].

С этим определением можно согласиться, однако управленческий учет в компании это не система, а наверное это система информационного обеспечения менеджера по сферам деятельности.

Как видим, нет единого мнения в определениях ученых соседней страны относительно сущности управленческого учета.

В условиях развития рыночной экономики в состав задач производственного учета на производство продукции входят вопросы учета затрат, его классификации, определение фактической себестоимости готовой продукции или работ, оценка незавершенного производства, калькулирование фактической себестоимости единицы продукции. А управленческий учет тоже имеет дело с учетом затрат, с его классификацией, однако в разрезе аналитики по видам изделий и издержек по центрам ответственности, центрам затрат или центрам дохода, составлением смет, бюджета, планирования, контроля, определение положения на перспективу, их анализа, подготовкой информации руководству для выбора оптимальных и принятия оперативных управленческих решений.

В. К. Радостовец отмечает: «Управленческий учет – это идентификация, измерения сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления каким – либо объектами» [9, с.490]. Можно данное утверждение ученого принимать с одобрением, но, как нам представляется, что автор не предусмотрел подготовку информации на перспективу развития по сферам деятельности, воспроизводственного процесса в целом (три стадии процесса кругооборота).

В исследованиях В. Л. Назаровой отмечается, что «Управленческий учет - это управление экономическим субъектом через планирование, контроль и регулирование управленческой деятельностью в процессе принятия решений» [10, с.14].

На наш взгляд управленческий учет предоставляя информацию менеджерам (руководству фирмы) должен рассматриваться как основной механизм управления предпринимательской деятельностью, а не как функция управления.

Э. Т. Тулегенов в своих исследованиях пришел к выводу о том, что «Управленческий учет оформляется в самостоятельную информационную подсистему с имманентными ему целью, функциями, предметом и методом» [11, с.256].

А.К. Ержанов и другие считают, что «предметом управленческого учета является гармонизация взаимодействии работников и ресурсов управления компании для достижения наивысшей эффективности процесса производства…» [12, с.14].

По утверждению К.Т.Тайгашиновой «предметом управленческого учета является совокупность процессов организации оперативного информационного обеспечения рыночного механизма управления, анализа и контроля предпринимательской деятельности, в принятии управленческих решений» [13, с.50]. По мнению автора, под совокупностью процессов организации подразумеваются четыре процессов воспроизводственного цикла (заготовление, производство, сбыт и организация), и которые каждый из них должен детализироваться по объектам управленческого учета. А последнее, в свою очередь, раскрывает его предмет.

Поддерживая это определение, на наш взгляд, под совокупностью хозяйственных процессов автор имел ввиду снабженческо-заготовительную, производственную, сбытовую деятельность и организацию, которые можно отнести к сферам деятельности. Однако в современном управленческом учете, по нашему мнению, должно быть не группировка, а детализация внутри сфер деятельности по объектам учета отвечающим целям управления.

Анализируя различные мнения ученых относительно сущности управленческого учета, можно отметить следующее, что это не только учет по сферам деятельности, внутри их затрат на производство по центрам ответственности и калькулирования себестоимости продукции, и обработка учетных данных анализ, планирование, бюджетирование на перспективу, принятие решений, и контроль за своевременным и полным обеспечением информацией управление, помимо всего сказанного, еще выполняет функции управления затратами, запасами, производством, сбытом продукции или услуг, ее рентабельностью и увеличение дохода, обеспечения конкурентоспособности предпринимателя.

В экономической литературе встречается отождествление понятий «управленческий» и «производственный» учет, с чем нельзя согласиться. Производственный учет ведет учет затрат и их группировку, классификацию затрат и калькуляцию себестоимости продукции или работ. Сформировав эти операции, он обеспечивает информацией управленческий учет. В этом плане импонирует точка зрения ученых К.К. Кеулимжаева и Н.А. Кудайбергенова о том, что «производственный учет представляет данные для управленческого учета, также и для финансового учета» [14, с.151].

Производственный учет взаимосвязан с управленческим в части учета издержек, различие лишь в методах учета затрат производственной деятельности в первом случае речь идет о синтетическом учете, во втором – об аналитическом учете затрат. Общепризнанным является факт выделению налогового учета в самостоятельное направление, однако, информация финансового и производственного учета может использовать и в налоговых, методах учета затрат расчетах, на получение льгот по некоторым видам бизнеса по налогам.

Сегодня основной недостаток – это нет понятия «эффективность» в управлении и

принятии управленческих решений. В этой связи наблюдается отсталость в развитии прогнозирования сфер деятельности компании (процесса заготовления, производства и реализации).

Информация, необходимая для оперативного управления затратами производственной деятельности может содержатся только в управленческом учете, который считается одним из перспективных направлений оперативного, внутреннего учета, как механизма управленческого учета.

Управленческий учет непосредственно связан со сферой деятельности (с процессами производства) и получает информацию от производственного учета. В производственном и управленческом учете используется один и тот же инструментарий, в котором отражается деятельность фирмы. Управленческий учет использует и детализирует информацию производственного учета для целей управления деятельностью фирмы и для достижения наилучших результатов. Деятельность любой компании имеет определенные налоговые платежи, ведет «налоговый учет».

Раздельная организация финансового и производственного учета, и выделение управленческого учета предусмотрено Постановлением Национальной комиссии РК по бухгалтерскому учету за №6 от 18 ноября 1996 года. В этой связи управленческий учет тесно взаимосвязан с финансовым, производственным и налоговым учетом (рис.1) [15, с.75].

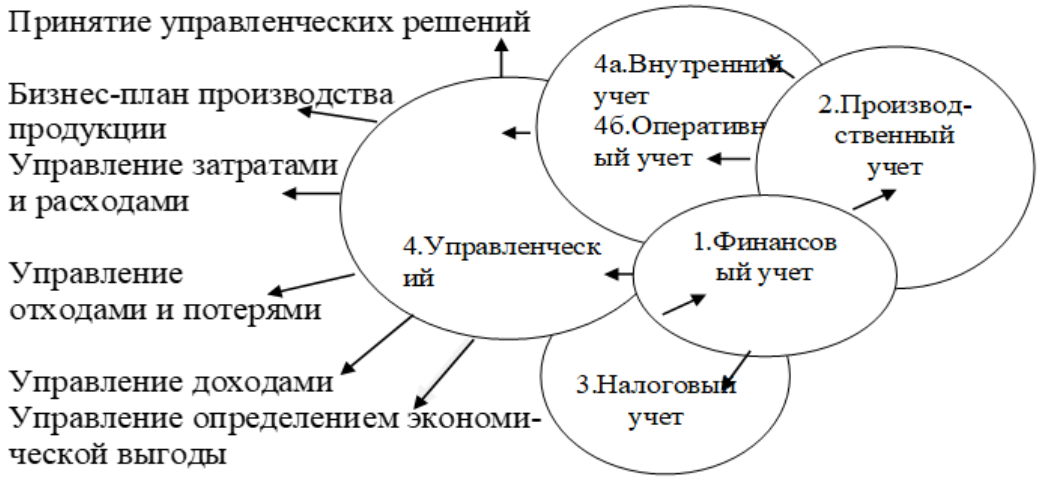

Рисунок 1 – Управленческий учети ее взаимосвязь с видами учета

Заключение. Не менее важный фактор, на наш взгляд, основная причина снижения оперативности управленческого учета, что во многих организациях бухгалтера в течение месяца накапливают первичные документы и, как правило, вводят в систему обработки перед составлением отчетности в лучшем случае по завершению месяца. Именно этот фактор является основным недостатком в компьютеризации и формирования оперативного учета, предоставление информации. В этой связи необходимо первичные документы вводить в систему компьютерной обработки «ежедневно».

Выполнение требований обеспечит формирование оперативного учета, предоставление информации в разрезе суток или смен, которое так необходимо в

принятии оперативных управленческих решений.

Учетная информация в день свершения операций, работ, специально подготовленная в помощь менеджерам, является оперативной управленческой информацией в целях принятия оперативных управленческих решений.

Исходя из принципа управленческого учета – полезности предоставленной информации в объеме, достаточном для удовлетворения различных пользователей, на наш взгляд, обеспечит эффективность управления, начиная от руководителя, заканчивая менеджером. Здесь тоже есть свои проблемы, в полезной информации содержатся качественные, количественные учетные, расчетно-аналитические данные. Для оперирования ими нужны знания именно управленческого учета, хотя в существующей практике управления этому пока не придают особого значения.

Список литературы

1. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет: Учебное пособие. - Алматы, Экономика. - 2008.- 350 с.
2. Друри К. Введение в управленческий учет: Уч. пособие для вузов/ Пер.с англ. / под ред. Н.Д. Эриашвили / Предисл. проф. П.С. Безруких. - М.: Аудит, ЮНИТИ. - 1998.- 783 с.
3. Управленческий учет. / под ред. В. Палия и Р. Вандер Вила.- М.: ИНФРА-М. 1997.- 480 с.
4. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет. 10-е изд./ Пер.с англ.- СПб.: Питер, 2007. – 1008 с.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. для вузов. - М.: Юристъ, 2003.- 618 с.
6. Керимов В.Э. Организация управленческого учета на производственных предприятиях // Аудит и финансовый анализ. – 2000. - №3.
7. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учеб. для вузов. - М.: ЮНИТИ. - 2002.- 350 с.
8. Николаев В. Что такое управленческий учет // БОСС. №1. - 2001.
9. Радостовец В.К. Финансовый и управленческий учет на предприятии. - Алматы: НАК «Центраудит». - 1997.- 576 с.
10. Назарова В.Л. Управленческий учет: Учебник, - Алматы: ТОО «Фортуна Полиграф». 2021. – 414 с.
11. Тулегенов Э.Т. Этапы развития и становления управленческого учета // Материалы международной научно-практической конференции «Всесторонняя ускоренная модернизация экономики Казахстана и Средней Азии: современность и перспективы». 7-8 декабря 2007. ч. 1.- Алматы, Қазақ университеті. - 2007.- 380 с.
12. Ержанов А.К. и др. Басқару есебі: Оқу құралы. - Алматы: Экономика. 2009.- 304 б.
13. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет логистических издержек (управление товарно-материальными запасами). Ч.1: Уч.пособие.- Алматы: Экономика. - 2006.- 208 с.
14. Кеулимжаев К.К., Кудайбергенов Н.А. Производственный и управленческий учет: Учебное пособие. - Алматы: Экономика. - 2011.- 330 с.
15. Тайгашинова К.Т., Ержанов М.С. Управленческий учет. Учебник 3-е изд. доп. и дораб. - Алматы: АЭСА. 2020.- 450 с.

References

1. Taigashinova K.T. *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Almaty, Ekonomika, 2008. 350 p. (in Russian).
2. Druri K. *Vvedenie v upravlencheskii uchet* [Introduction to Management Accounting]. Per.s angl. pod red. N.D. Eriashvili. Moscow, Audit, YuNITI, 1998. 783 p. (in Russian).
3. Upravlencheskii uchet [Management Accounting]. pod red. V. Paliya i R. Vander Vila. Moscow, INFRA-M, 1997. 480 p. (in Russian).
4. Khorngren Ch.T., Foster Dzh., Datar Sh. *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. 10-e izd. Per.s angl. Saint Petersburgб, Piter, 2007. 1008 p. (in Russian).
5. Ivashkevich V.B. Bukhgalterskii upravlencheskii uchet [Management Accounting]. Moscow, Yurist, 2003. 618 p. (in Russian).
6. Kerimov V.E. Organizatsiya upravlencheskogo ucheta na proizvodstvennykh predpriyatiyakh [Organization of management accounting at manufacturing enterprises.]. *Audit i finansovyi analiz*, 2000, 3 (in

Russian).
7. Karpova T.P. *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Moscow, YuNITI, 2002. 350 p. (in Russian).
8. Nikolaev V. Chto takoe upravlencheskii uchet [What is management accounting]. *BOOS*, 2001, 1 (in Russian).
9. Radostovets V.K. *Finansovyi i upravlencheskii uchet na predpriyatii* [Financial and management accounting at the enterprise]. Almaty, NAK «Tsentraudit», 1997. 576 p. (in Russian).
10. Nazarova V.L. *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Almaty, TOO «Fortuna Poligraf», 2021. 414 p. (in Russian).
11. Tulegenov Je.T. Jetapy razvitija i stanovlenija upravlencheskogo ucheta. Materialy mezhdunarodnoj nnauchno-prakticheskoj konferencii «Vsestoronnjaja uskorennaja modernizacija jekonomiki Kazahstana i Srednej Azii: sovremennost' i perspektivy» [Materials of the international scientific and practical conference "Comprehensive accelerated modernization of the economy of Kazakhstan and Central Asia: modernity and prospects"]. Almaty, Қазақ universiteti, 2007. 380 p. (in Russian).
12. Erzhanov A.K. i dr. *Basқaru esebi* [Management Accounting]. Almaty, Ekonomika, 2009. 304 p. (in Russian).
13. Taigashinova K.T. *Upravlencheskii uchet logisticheskikh izderzhek* [Management Accounting of logistics costs (inventory management]. Almaty, Ekonomika, 2006. 208 p. (in Russian).
14. Keulimzhaev K.K., Kudaibergenov N.A. *Proizvodstvennyi i upravlencheskii uchet* [Production and management Accounting]. Almaty, Ekonomika, 2011. 330 p. (in Russian).
15. Taigashinova K.T., Erzhanov M.S. *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Almaty, AESA, 2020. 450 p. (in Russian).

БАСҚАРУШЫЛЫҚ ЕСЕП НЕГІЗДЕРІН ЗАМАНАУИ ТҮСІНДІРУ

А.К.Ержанов**, К.Т.Тайгашинова

Алматы гуманитарлы-экономикалық университеті, Алматы, Қазақстан

Түйін. *Мақалада басқару есебінің негіздері, оның мақсаты және өндірістік және қаржылық есептермен байланысы ашылады. Авторлар компанияда басқару есебін ұйымдастыру қажеттілігі экономикалық қызметті болжау және жедел басқару шешімдерін қабылдау үшін толық ақпарат бермейтін бухгалтерлік есеп түріндегі дәстүрлі қаржылық бухгалтерлік есептің кемшіліктеріне байланысты, әсіресе қызмет салаларын басқару үшін (әр процесс бойынша) қажетті ақпараттармен баяу қамтамасыздандырылуы мен тез ескіретіндігінен туындағаны туралы айтылады. Әлі күнге дейін шетелдік және отандық ғалымдардың басқару есебінің мақсаты мен пәні туралы пайымдамалары мен тұжырымдамаларында біркелкілік қалыптаспаған. Басқару шешімдерін қабылдауда менеджментке жедел ақпарат дайындаудағы басқару есебінің рөлі атап өтілді. Басқару есебінде жоспарлау, бюджеттеу, бақылау және талдау жүргізу қажеттілігі ашылды. Қолданыстағы кемшіліктер көрсетілген және шығындар жауапкершілігі орталықтары бойынша есепке алу әдістемесі ұсынылған. Компанияның қызмет саласы, өнімді жеткізу, өндіру, сату және жөнелту процестері, кірістілік пен оны ұлғайту мақсатында осы процестерді басқарудың маңызы тұрғысынан ақпарат дайындау сипатталады.*

Түйін сөздер*: басқару есебі, өндірістік есеп, қаржылық есеп, салық есебі, ақпарат, жоспарлау, бюджеттеу, бақылау, талдау, егжей-тегжейлі есеп, өндіріс саласы.*

MODERN INTERPRETATION OF THE FUNDAMENTALS OF MANAGEMENT ACCOUNTING

A. Yerzhanov**, K. Taygashinova

Almaty Humanities-Economics University, Almaty, Kazakhstan

Summary. *The article reveals the basics of management accounting, its purpose and relationship with production and financial accounting. The authors note that the need for the formation of management accounting at a firm or organization arose due to the shortcomings of traditional financial accounting in the form of accounting statements, which does not provide complete information for forecasting economic activity and making operational management decisions, especially for management by field of activity (each process) because they are chronically outdated and lack efficiency. The polemic of foreign and domestic scientists on the purpose and subject of management accounting is carried out. The role of management accounting in the preparation of operational information to management in making managerial decisions is noted. The necessity of planning, budgeting, control and analysis in management accounting is revealed. The existing shortcomings are indicated and the methodology of accounting for cost responsibility centers is proposed. It describes the preparation of information in the context of the company's field of activity, the processes of supply, production, sales and sale of products, the importance of managing these processes in order to generate and increase income.*

Keywords: *management accounting, production accounting, financial accounting, tax accounting, information, planning, budgeting, control, analysis, detailed accounting, scope of production.*

Авторлар туралы ақпарат:

А.К. Ержанов* – *э.ғ.д., профессор, Алматы гуманитарлы-экономикалық университеті, Жандосов көш., 59, 050035, Алматы, Қазақстан,* ***e-mail****: erzhanov_a@mail.ru*

К.Т. Тайгашинова *- э.ғ.д., профессор, Алматы гуманитарлы-экономикалық университеті, Жандосов көш., 59, 050035*, Алматы, Қазақстан, e-mail: Ktk-44@mail.ru

Сведения об авторах:

А.К. Ержанов* *– д.э.н., профессор, Алматинский гуманитарно-экономический университет, Жандосова 59, Алматы, Казахстан,* ***e-mail****: erzhanov_a@mail.ru*

К.Т. Тайгашинова *– д.э.н., профессор, Алматинский гуманитарно-экономический университет, Жандосова 59, Алматы, Казахстан, e-mail: Ktk-44@mail.ru*

Information about authors:

A. Yerzhanov* - *Doctor of Economics, Professor, Almaty University ofHumanities and Economics, Zhandosova 59, Almaty, Kazakhstan,* ***e-mail****: erzhanov_a@mail.ru*

K. Taigashinova - *Doctor of Economics, Professor, Almaty Uni-versity of Humanities and Economics, Zhandosova 59, Almaty, Kazakhstan, e-mail: Ktk-44@mail.ru*

Получено: 15.01.2023
Принято к рассмотрению: 27.01.2023
Доступно онлайн: 30.03.2023