



Статистика, учет и аудит, 4(99)2025. стр. 46-57
DOI: <https://doi.org/10.51579/1563-2415.2025.-4.04>

Статистика, учет и аудит
МРНТИ 06.71.35
УДК 657.42

АНАЛИЗ НАУЧНЫХ НАПРАВЛЕНИЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА НА ОСНОВЕ БИБЛИОМЕТРИЧЕСКОГО ПОДХОДА

У.С. Ерназарова*, К.О. Мазбаева

Университет Международного бизнеса имени К. Сагадиева, Алматы, Казахстан

*Corresponding author e-mail: urhia9@gmail.com

Аннотация. Статья представляет собой обзорное исследование, посвящённое анализу ключевых концепций и эволюции развития стратегического управленческого учёта (СУУ). На основе систематического анализа выделено три основных принципа эволюции: от инструментария анализа конкурентных затрат к стратегическим стратегиям и операционному управлению, а затем к цифровой и устойчивой трансформации. Целью исследования является систематизация ключевых направлений научных исследований в области стратегического управленческого учёта на основе анализа научных публикаций, с целью выявления ключевых теоретико-методологических подходов, исследовательских трендов и перспектив дальнейшего развития данной области знаний. Особое внимание уделено библиометрическому анализу, выполненному с помощью VOSviewer, который позволяет визуализировать структуру научных полей и выявить пять ключевых кластеров исследований. В заключении выделены дополнительные исследовательские пробелы, включая недостаточный уровень интеграции ESG-факторов, фрагментарный характер изучения процессов цифровизации, а также ограниченную адаптацию методов стратегического управленческого учёта к специфике современной экономики. На основе выявленных ограничений предложены перспективные направления для дальнейших научных исследований. Методология исследования включает анализ и синтез существующих теоретических и эмпирических работ, а также выявление ключевых тем и пробелов в исследованиях.

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, сбалансированная система показателей, учет затрат по видам деятельности, организационная эффективность, стратегическое планирование.

Основные положения. Настоящая статья носит обзорный характер и направлена на систематизацию существующих научных подходов к стратегическому управленческому учёту (СУУ). Результаты анализа демонстрируют, что СУУ претерпел значительные изменения: от акцента на управление затратами к интеграции в стратегическое управление, включая использование сбалансированной системы показателей, KPI-аналитики и цифровых решений. Вместе с тем, его практическое применение по-прежнему сталкивается с рядом институциональных ограничений и проблем адаптации в условиях цифровой трансформации. Обзор выявляет ряд исследовательских пробелов, включая фрагментарность научных работ по вопросам цифровизации, слабую интеграцию принципов устойчивого развития (ESG), а также ограниченность применения СУУ в развивающихся экономиках.

Cite this article as: Yernazarova U.S., Mazbayeva K.O. Analysis of scientific areas of strategic management accounting based on a bibliometric approach. *Statistics, accounting and audit*. 2025, 4(99), 46-57. (In Russ.). DOI: <https://doi.org/10.51579/1563-2415.2025.-4.04>



Введение. В условиях возрастающей сложности внешней среды и усиления конкуренции стратегическое ориентирование управления становится критически важным фактором устойчивого развития организаций. В этой связи особое значение приобретает стратегический управленческий учёт как инструмент поддержки долгосрочных управленческих решений, интегрирующий финансовую и нефинансовую информацию. Несмотря на интенсивное развитие данного направления в последние десятилетия, существует потребность в систематизации накопленного научного знания для выявления ключевых векторов исследований, методологических подходов и практических применений СУУ.

Стратегический управленческий учёт представляет собой направление, объединяющее учетные инструменты и подходы с долгосрочными целями организации и её стратегическим развитием. Несмотря на более чем сорокалетнюю историю академических исследований, в научной среде продолжаются дискуссии относительно концептуальных рамок СУУ, его содержания и практической значимости для управленческих решений. Актуальность настоящего исследования определяется совокупностью факторов.

Во-первых, в условиях глобализации и усиления конкуренции организации все чаще сталкиваются с необходимостью адаптации своих стратегий и систем управления к быстро меняющейся внешней среде. СУУ, как инструмент, ориентированный на долгосрочное планирование и стратегическое управление, играет ключевую роль в этом процессе [1].

Во-вторых, несмотря на значительное количество исследований в области СУУ, многие аспекты, такие как влияние внешних факторов (например, интенсивность конкуренции, экологическая неопределенность) на внедрение и использование методов СУУ, остаются недостаточно изученными [2, 3].

В-третьих, существует необходимость в разработке новых методов и подходов, которые бы учитывали особенности современных бизнес-процессов, включая цифровизацию и четвертую промышленную революцию.

Особое внимание в рамках данного исследования уделяется взаимосвязи стратегического управленческого учёта с современными технологиями, включая искусственный интеллект и анализ больших данных. Эти технологические изменения открывают новые возможности для интеграции СУУ в процессы стратегического планирования и принятия управленческих решений. Перспективы дальнейших исследований, особенно в контексте развивающихся экономик и в направлении разработки инновационных практик, обладают высоким потенциалом для адаптации методов СУУ с учётом отраслевой специфики и культурных различий, что является критически важным для повышения их прикладной значимости.

Литературный обзор. Стратегический управленческий учёт (СУУ) представляет собой важное направление развития теории и практики управленческого учёта, ориентированное на обеспечение информационной поддержки стратегических решений. С момента появления концепции СУУ в 1980-х гг. научное сообщество демонстрирует устойчивый интерес к его теоретическому осмыслению, инструментальному наполнению и прикладным возможностям в условиях изменяющейся внешней среды. Настоящий обзор направлен на систематизацию ключевых этапов эволюции научных взглядов на СУУ, а также на выявление современных направлений исследований, включая влияние цифровых технологий, искусственного интеллекта и устойчивого развития.



Анализируя эволюцию управленческого учёта, можно выделить три ключевые волны исследований, каждая из которых отражает сдвиг в теоретико-методологических подходах и приоритетах исследовательского сообщества.

Первая волна (1980–1990-е гг.) была сосредоточена на расширении традиционного управленческого учёта в направлении внешней ориентации. Классическая работа С. Симмондса положила начало концептуализации стратегического управленческого учёта как процесса предоставления и анализа информации о рынке и конкурентах с целью поддержки стратегических решений [4]. Позднее Бромвич и Бхимани уточнили это определение, акцентировав внимание на необходимости сегментного анализа прибыльности и использовании стратегического подхода к формированию информации [5].

Вторая волна (1990–2000-е гг.) ознаменовалась институционализацией стратегических инструментов учёта. Существенный вклад внесли Шанк и Говиндараджан, предложившие концепцию стратегического управления затратами, ориентированную на создание конкурентных преимуществ [6]. В этот период также получила широкое распространение сбалансированная система показателей (BSC), разработанная Капланом и Нортоном, которая позволила интегрировать финансовую и нефинансовую информацию и увязать деятельность компании с её стратегией в условиях меняющейся внешней среды [7]. Рослендер и Харт признают, что BSC Каплана и Нортона представляет собой шаг вперед, поскольку она ставит стратегию и видение в центр внимания, а не контроль [8]. Вместе с тем, они критикуют BSC за то, что она превращает управленческий учет в «хранителя стратегии», что, по их мнению, ограничивает роль бухгалтеров. Они также отмечают, что BSC стала популярной не только в бухгалтерском сообществе, но и в других дисциплинах, таких как менеджмент, маркетинг, информационные системы и стратегическое управление. Это, по их мнению, свидетельствует о том, что BSC не является исключительно бухгалтерским инструментом, а скорее междисциплинарным подходом.

В дальнейшем акцент сместился к более сложным концепциям, включая анализ добавленной стоимости и целостный подход к управлению затратами, что учитывает не только внутренние процессы, но и внешнюю среду.

Третья волна (с 2010-х гг. по настоящее время) отражает влияние глобальных вызовов, связанных с цифровизацией, ускорением изменений и возрастанием неопределённости во внешней среде. В научных публикациях всё чаще подчёркивается необходимость адаптации стратегического управленческого учёта к новым реалиям, включая использование технологий больших данных, искусственного интеллекта и цифровой аналитики [9, 10]. Однако, несмотря на активное обсуждение, трансформация подходов в СУУ по-прежнему носит преимущественно декларативный характер, не сопровождаясь полноценной методологической проработкой.

В целом, с 2010-х годов наблюдается активизация исследований, направленных на применение высоких технологий, таких как искусственный интеллект и аналитика больших данных, в СУУ. Тем не менее, недостаток практической реализации этих технологий в повседневной управленческой практике является значительной проблемой, требующей дальнейшего изучения. Актуальные научные труды демонстрируют необходимость адаптации СУУ к условиям цифровизации и изменяющимся требованиям рынка, подчеркивая актуальность исследований в этой области для повышения организационной эффективности в будущем [11,12].



Обзор современной литературы подчёркивает стратегический управленческий учёт как важнейший инструмент достижения конкурентных преимуществ в условиях усиливающейся глобальной конкуренции и высокой динамики внешней среды. Существенное внимание уделяется таким инструментам, как сбалансированная система показателей (BSC) и стратегическое управление затратами, которые позволяют организациям не только контролировать финансовые показатели, но и формировать стратегическую направленность своей деятельности. При этом сохраняется признание актуальности традиционных методов учёта, однако на первый план всё чаще выходят цифровые технологии, включая аналитику больших данных и искусственный интеллект, способствующие трансформации практики СУУ.

Несмотря на очевидный прогресс, в литературе указывается на существенные пробелы, среди которых особенно выделяется недостаточная интеграция принципов устойчивого развития (ESG) в управленческий учёт. Эта проблема подчёркивается в работах Рашида М., Али М., Хоссейна Д. [13] и Чайковской Л.А., Филиной С.А. [14], где акцент сделан на необходимость переосмысления методологических основ СУУ с учётом экологических и социальных факторов.

На этом фоне критические оценки текущего состояния СУУ приобретают особую значимость. В частности, Ким Лэнгфилд-Смит в своей работе подвергла сомнению как теоретическую, так и прикладную значимость исследований в данной области [1]. Она отмечает, что многие методы СУУ остаются невостребованными в реальной практике, а научные публикации демонстрируют ограниченность в создании действительно применимых и адаптивных решений. Это усиливает дискуссию о необходимости переосмысления границ СУУ, его места в системе управления и трансформации под влиянием цифровизации, устойчивого развития и междисциплинарной интеграции.

Материалы и методы. В рамках данного обзорного исследования был применён комплексный методологический подход, включающий систематический анализ научной литературы и библиометрический анализ публикационной активности в области стратегического управленческого учёта (СУУ). Целью методологии являлось выявление ключевых направлений эволюции СУУ, основных исследовательских кластеров, а также пробелов в существующих научных подходах.

В работе осуществлён систематический отбор научных источников, опубликованных в рецензируемых международных журналах по управленческому учёту, бухгалтерскому учёту и стратегическому менеджменту. Основное внимание было уделено публикациям, представленным в базах данных Scopus и Web of Science за период с 1983 по 2024 годы. В отбор включены теоретические и эмпирические работы, охватывающие ключевые аспекты СУУ: стратегическое калькулирование, управление затратами, сбалансированная система показателей, влияние цифровизации, а также интеграция ESG-факторов. Для визуализации и анализа взаимосвязей между ключевыми концептами, авторами и тематиками использовался инструмент VOSviewer.

Результаты и обсуждение. В целях систематизации существующих научных подходов в области стратегического управленческого учёта (СУУ) был проведён библиометрический анализ с использованием международных научных баз данных Scopus и Web of Science за период 1983–2024 гг. Для визуализации научных связей и тематических кластеров использовалось программное обеспечение VOSviewer. В качестве поисковых запросов были выбраны ключевые фразы: «strategic management accounting», «balanced scorecard», «activity-based costing», а также термины «strategy»,



«knowledge», «impact», «value-based care», обладающие различной степенью значимости в тематическом поле (рисунок 1).

Анализ позволил выделить пять устойчивых кластеров, отражающих основные направления научного дискурса в сфере СУУ. Каждый из кластеров формируется вокруг ключевых авторов, концепций и подходов, которые в совокупности демонстрируют как эволюцию дисциплины, так и существующие исследовательские пробелы.

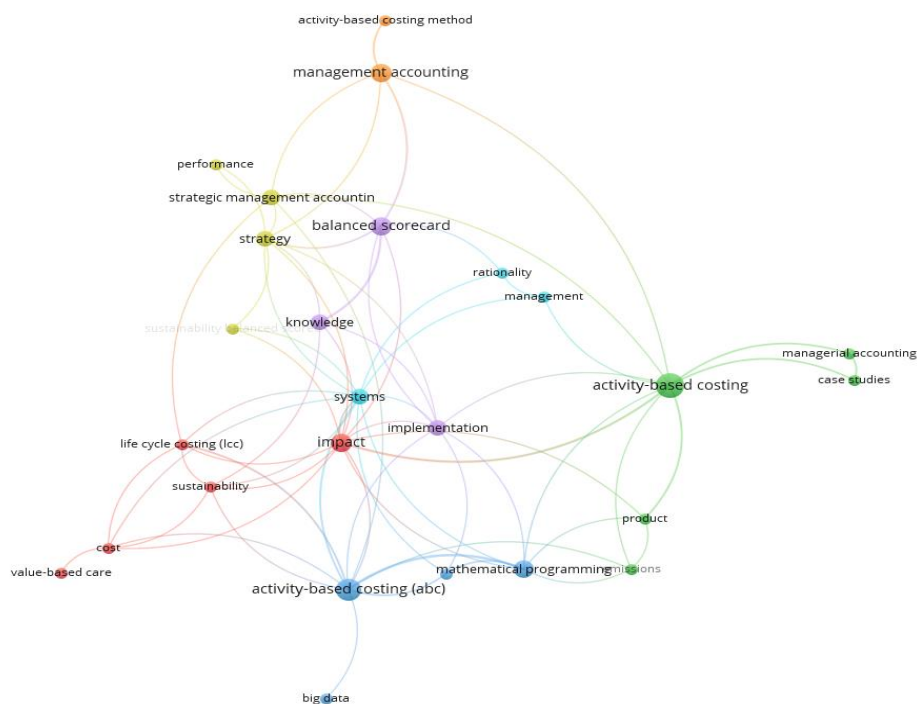


Рисунок 1 - Карта VOSviewer и сеть ключевых терминов в исследованиях СУУ

Первый кластер «Стратегический учёт и системы управления» сосредоточен на применении сбалансированной системы показателей и стратегических карт. К числу ведущих авторов относятся Роберт Каплан, Дэвид Нортон, а также Ким Лэнгфилд-Смит, чьи работы легли в основу практики интеграции стратегических целей и метрик эффективности.

Второй кластер «Стратегический анализ затрат» охватывает исследования в области управления затратами и разработки стоимостно-ориентированных стратегий. Ведущие исследователи этого направления: Джон Шанк, Виджей Говиндараджан и Питер Турни, которые развивали концепции стратегического управления затратами и целевого калькулирования.

Третий кластер «Цифровизация и инновации в учёте» фокусируется на трансформации традиционных методов управленческого учёта под влиянием цифровых технологий. Исследования в данном направлении охватывают такие темы, как Big Data, искусственный интеллект, облачные платформы и их влияние на принятие стратегических решений. Ключевыми авторами здесь выступают Алнур Бхимани и Селеста Уэлдером, активно исследующие роль цифровых решений в развитии управленческого учёта.



Четвёртый кластер «СУУ в контексте развивающихся экономик» объединяет сравнительные исследования, посвящённые адаптации стратегического учёта в странах с формирующимися рынками, включая государства БРИКС. Эти работы акцентируют внимание на институциональных и культурных барьерах, влияющих на внедрение СУУ в специфических контекстах.

Пятый кластер «Эволюция управленческого учёта» сформирован вокруг фундаментальных теоретических исследований. Его представляют такие авторы, как Колин Друри и Марк Андерсон, чьи труды заложили методологическую основу развития управленческого учёта как дисциплины.

Анализ карты соавторства и ключевых терминов продемонстрировал, что, несмотря на междисциплинарный характер области СУУ, взаимодействие между тематическими кластерами остаётся слабым. Особенно слабо выражена связь между направлениями, связанными с развитием цифровых технологий и классическими подходами к стратегическому учёту. Это свидетельствует о наличии существенных пробелов в теоретической и эмпирической базе, а также подчёркивает необходимость дальнейшей интеграции концепций и методов в рамках единого научного пространства.

Развитие стратегического управленческого учета рассматривается через призму разнообразных методологических подходов, что позволяет глубже понять его роль в современных организациях. Основное внимание уделяется интеграции финансовых и нефинансовых аспектов в процесс стратегического планирования, на что указывают исследования, подтверждающие, что методы, такие как сбалансированная система показателей, способствуют улучшению управления эффективностью.

Результаты исследования демонстрируют, что стратегический управленческий учет эволюционировал от инструментария, ориентированного на анализ затрат, к комплексному подходу, интегрирующему стратегическое планирование и управление. Анализ литературы показал, что большинство исследований сосредоточено на отдельных инструментах СУУ, таких как ABC и BSC, но недостаточно внимания уделяется их интеграции в стратегические процессы. Хотя такие методы СУУ, как целевое калькулирование и анализ цепочки создания стоимости, широко известны, их внедрение остается ограниченным из-за организационной инерции и нехватки квалифицированных специалистов.

Современное развитие стратегического управленческого учёта сопровождается нарастающей потребностью в создании новых моделей, ориентированных на интеграцию с гибкими подходами к стратегическому планированию, в частности с методологиями типа Agile. Такая интеграция обусловлена необходимостью повышения адаптивности управленческих решений в условиях нестабильной и быстро меняющейся внешней среды.

На данном этапе исследования в области СУУ сталкиваются с рядом ключевых вызовов, требующих теоретического осмысления и практической проработки:

1. *Цифровизация и технологические инновации.* Внедрение технологий искусственного интеллекта (ИИ), аналитики больших данных (Big Data) и облачных вычислений радикально трансформирует механизмы сбора, обработки и анализа стратегической информации. Несмотря на рост числа публикаций, исследования в этой области в большинстве случаев носят фрагментарный и концептуальный характер, не предлагая целостных прикладных моделей для интеграции цифровых решений в СУУ. В частности, недостаточно изучены вопросы оценки рентабельности цифровых инструментов, а также адаптации традиционных методов управленческого учёта к



новым технологическим условиям. Отсутствие системных подходов сдерживает практическое внедрение инновационных решений в процессы стратегического планирования.

2. *Интеграция СУУ с концепцией устойчивого развития (ESG).* Несмотря на рост значимости экологических, социальных и управленческих (ESG) факторов в стратегическом управлении, в научной литературе они, как правило, рассматриваются обособленно от СУУ. Это приводит к отсутствию унифицированных методологических основ, позволяющих интегрировать нефинансовые показатели в систему стратегического учёта и контроля. На сегодняшний день не разработано достаточного количества методик, обеспечивающих последовательный мониторинг ESG-показателей в рамках СУУ. Между тем, устойчивый стратегический управленческий учёт способен выступать эффективным инструментом формирования долгосрочной ценности и повышения устойчивости организаций к внешним вызовам.

3. *Трансформация роли бухгалтеров в условиях цифровой экономики.* Цифровая трансформация изменяет функциональную роль специалистов в области управленческого учёта, расширяя их компетенции от выполнения технических задач до участия в стратегическом партнёрстве и формировании организационной стратегии. Однако подавляющее большинство исследований по-прежнему сосредоточено на технической стороне учёта, игнорируя изменения в профессиональной идентичности и управленческих функциях бухгалтеров. Возникает необходимость в дальнейшем изучении трансформационных процессов, в частности в аспекте формирования стратегических компетенций управленческих бухгалтеров и их роли в принятии решений в условиях цифровой неопределённости.

Таким образом, актуальность дальнейших исследований заключается в разработке междисциплинарных, цифрово ориентированных и устойчивых моделей СУУ, способных учитывать, как новые технологические реалии, так и растущие требования к социальной ответственности и экологической устойчивости организаций.

В данной работе мы уделили особое внимание на интеграцию СУУ в стратегические процессы и его связь с устойчивым развитием. Основные выводы исследования включают:

Эволюция концепций СУУ: с момента своего появления в 1980-х годах СУУ претерпел значительные изменения. Если первоначально акцент делался на анализе затрат и конкурентных преимуществах, то впоследствии фокус сместился на интеграцию стратегических целей и операционных процессов. Современные исследования подчеркивают важность адаптации методов СУУ к условиям цифровой экономики и глобальной конкуренции.

Эффективность инструментов СУУ: наиболее распространенные инструменты, такие как ABC, BSC и целевое калькулирование, доказали свою эффективность в повышении организационной производительности. Однако их успешное внедрение зависит от ряда факторов, включая зрелость бизнес-процессов, уровень технологической оснащенности и институциональное давление.

Роль контекстуальных факторов. Исследования показывают, что внедрение методов СУУ сильно зависит от отраслевых и культурных особенностей. Например, в развивающихся экономиках успешное применение СУУ часто ограничивается недостатком ресурсов и институциональными барьерами [3].

Пробелы в исследованиях: несмотря на значительный прогресс, остаются недостаточно изученные области. К ним относятся влияние цифровизации на методы



СУУ, интеграция принципов устойчивого развития и адаптация СУУ к условиям четвертой промышленной революции. Эти пробелы открывают новые направления для будущих исследований.

Практическая значимость: Результаты исследования могут быть использованы организациями для улучшения систем управленческого учета, повышения конкурентоспособности и адаптации к изменениям внешней среды. Особое внимание следует уделить интеграции цифровых технологий и учету экологических и социальных факторов в стратегическое планирование.

Анализ существующих работ позволил выделить ключевые проблемные зоны:

1. Фрагментарность исследований цифровизации. Несмотря на рост интереса к ИИ и Big Data, отсутствуют системные модели внедрения этих технологий в процессы СУУ. Большинство работ носят концептуальный характер и не предлагают практических рамок.

2. Слабая интеграция принципов устойчивого развития. ESG-факторы редко рассматриваются как часть стратегического учета. Отсутствуют методологии, связывающие нефинансовые показатели с системами стратегического контроля.

3. Контекстуальная ограниченность. Большинство эмпирических исследований сосредоточено на развитых экономиках. В условиях развивающихся стран (включая страны СНГ) СУУ сталкивается с институциональными, культурными и ресурсными барьерами, что требует адаптации существующих моделей.

С учётом выявленных пробелов перспективными направлениями для дальнейших исследований в области стратегического управленческого учёта являются разработка гибридных моделей, способных эффективно интегрировать цифровые технологии с инструментами стратегического планирования, а также формирование унифицированных систем отчётности, включающих как финансовые, так и нефинансовые (ESG) показатели. Особое значение приобретает проведение сравнительных эмпирических исследований в странах с различным уровнем экономического развития, что позволит выявить контекстуальные факторы, влияющие на внедрение и результативность СУУ.

Кроме того, необходимо усилить внимание к трансформации роли управленческих бухгалтеров в условиях цифровизации и экологической повестки, рассматривая их как стратегических партнёров, а не только как технических исполнителей. С методологической точки зрения следует активнее применять смешанные исследовательские подходы, объединяющие как качественные, так и количественные методы, включая кейс-стади и лонгитюдные исследования. Также представляется целесообразным использование принципов design science для разработки прикладных инструментов, ориентированных на решение конкретных задач практики стратегического управленческого учёта.

Заключение. Стратегический управленческий учёт эволюционировал от узкоспециализированного инструмента анализа затрат до комплексного механизма стратегического управления. Несмотря на это, его потенциал в реальной практике раскрывается неравномерно. Настоящий обзор демонстрирует, что исследовательское поле СУУ остаётся фрагментированным и требует более глубокого осмысления на стыке различных дисциплин, а также между теоретическими подходами и практическими потребностями. Особое внимание следует уделить сопряжению глобальных вызовов, таких как цифровизация и устойчивое развитие, с особенностями локальных контекстов. Такой междисциплинарный и адаптивный подход необходим



для сохранения актуальности и прикладной значимости СУУ в условиях четвертой промышленной революции и перехода к устойчивой модели экономики.

Наиболее важным аспектом является интеграция традиционных методов учета с стратегическим планированием, что позволяет организациям не только контролировать свои затраты, но и формировать эффективную стратегию управления, подкрепленную данными и аналитикой.

Исследования, посвященные сбалансированной системе показателей, подчеркивают важность учета как финансовых, так и нефинансовых факторов, что создает основание для формирования устойчивых конкурентных преимуществ. Тем не менее, необходимо также отметить существующие ограничения в литературе. Существующие подходы к внедрению новых технологий, таких как большие данные и искусственный интеллект, зачастую недостаточно разработаны, что создает препятствия для их интеграции в практику СУУ. Также существует потребность в более глубоких исследованиях, касающихся применения СУУ в условиях развивающихся экономик, где взаимодействия между местными культурными факторами и методами управленческого учета требуют детального анализа. Кроме того, необходимость включения принципов устойчивого развития в СУУ все еще остается недостаточно исследованной темой, что подчеркивает возможности для будущих исследований.

Таким образом, существует потребность в дальнейшем изучении адаптивных моделей стратегического управленческого учета, которые смогут учитывать, как изменяющиеся потребности бизнеса, так и социально-экологические аспекты. В заключении следует отметить, что анализ существующих исследований показывает значительное развитие и адаптацию этой дисциплины к современным экономическим и технологическим вызовам.

Для дальнейшего развития области стратегического управленческого учёта требуется углубление эмпирической базы, особенно в контексте развивающихся экономик. Это позволит более точно определить, каким образом контекстуальные условия влияют на внедрение и результативность различных методов СУУ. Одновременно возникает необходимость в изучении влияния цифровизации и современных технологий на трансформацию традиционных подходов, что особенно актуально в условиях четвертой промышленной революции. Кроме того, важным направлением исследований становится разработка методологических основ, обеспечивающих интеграцию принципов устойчивого развития в практику стратегического управленческого учёта, что будет способствовать повышению его роли в формировании долгосрочной ценности и устойчивости организаций.

Список литературы

1. Langfield-Smith K. Strategic management accounting: how far have we come in 25 years? // *Accounting, Auditing & Accountability Journal*. – 2008. – № 2. – P. 204–228. <https://doi.org/10.1108/09513570810854400>.
2. Cadez, Simon & Guilding, Chris. An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting // *Accounting, Organizations and Society*. – 2008. - Vol. 33. - №7-8. - P. 836-863.
3. Zawawi N. H. W., Hoque Z. The Implementation and Adaptation of the Balanced Scorecard in a Government Agency // *Australian Accounting Review*. – 2020. - Vol. 30. - №1. – P.65-79. <https://doi.org/10.1111/auar.12281>.
4. Simmonds, K. Strategic management accounting // *Management Accounting*. – 1981. - Vol. 59. - №4. – P.26–29.



5. Bromwich M., Bhimani A. *Management Accounting: Pathways to Progress*. London: CIMAPublishing. –1994. – 320 p.
6. Shank J. K., Govindarajan V. *Strategic Cost Management: The New Tool for Competitive Advantage*. New York: Free Press. – 1993. – 345 p.
7. Kaplan R. S., Norton D. P. The Balanced Scorecard: Measures That Drive Performance // *Harvard Business Review*. – 1992. – № 1. - P. 71–79.
8. Roslender R., Hart S. J. In search of strategic management accounting: theoretical and field study perspectives // *Management Accounting Research*. – 2003. - Vol. 14. – № 3. – P. 255–279. [https://doi.org/10.1016/S1044-5005\(03\)00048-9](https://doi.org/10.1016/S1044-5005(03)00048-9).
9. Bhimani, A., & Willcocks, L. Digitisation, 'Big Data' and the transformation of accounting information // *Accounting and Business Research*. – 2014. - Vol. 44. - №4. – P.469–490. <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.910051>.
10. Rahuman, M.R.A.H. Strategic Management Accounting Usage in the Sri Lankan Service Sector // *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*. – 2025. - Vol.7. - №2. <https://doi.org/10.32996/jefas.2025.7.2.1>.
11. Alhyasat, W., Alhyasat, E., & Khattab, S. A. Technology trends in strategic management in the AI era: Systematic literature review // *Human Systems Management*. – 2025. - Vol.44. - №5. –P.764–781. <https://doi.org/10.1177/01672533251322396>.
12. Bhimani, A. Digital data and management accounting: why we need to rethink research methods // *Journal of Management Control*. – 2020. - Vol. 31. - №1/2. – P.9–23. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00295-z>.
13. Rashid M., Ali M., Hossain D. Revisiting the relevance of strategic management accounting research // *PSU Research Review*. – 2020. - Vol. 4. – № 2. – P. 129–148. <https://doi.org/10.1108/PRR-11-2019-0034>.
14. Чайковская Л.А., Филин С.А. Стратегический управленческий учет затрат в современных компаниях // *Международный бухгалтерский учет*. – 2019. – Т. 22. - № 3. – С. 259 – 273.

References

1. Langfield-Smith K. Strategic management accounting: how far have we come in 25 years? *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 2008, 2, pp. 204–228. <https://doi.org/10.1108/09513570810854400>.
2. Cadez, Simon & Guilding, Chris. An exploratory investigation of an integrated contingency model of strategic management accounting. *Accounting, Organizations and Society*, 2008, 33(7-8), pp. 836-863.
3. Zawawi N. H. W., Hoque Z. The Implementation and Adaptation of the Balanced Scorecard in a Government Agency. *Australian Accounting Review*, 2020, 30(1), pp. 65-79. <https://doi.org/10.1111/auar.12281>.
4. Simmonds, K. Strategic management accounting. *Management Accounting*, 1981, 59(4), pp.26–29.
5. Bromwich M., Bhimani A. *Management Accounting: Pathways to Progress*. London: CIMAPublishing, 1994, 320 p.
6. Shank J. K., Govindarajan V. *Strategic Cost Management: The New Tool for Competitive Advantage*. New York: Free Press, 1993, 345 p.
7. Kaplan R. S., Norton D. P. The Balanced Scorecard: Measures That Drive Performance. *Harvard Business Review*, 1992, 1, pp. 71–79.
8. Roslender R., Hart S. J. In search of strategic management accounting: theoretical and field study perspectives. *Management Accounting Research*, 2003, 14(3), pp. 255–279. [https://doi.org/10.1016/S1044-5005\(03\)00048-9](https://doi.org/10.1016/S1044-5005(03)00048-9).
9. Bhimani, A., & Willcocks, L. Digitisation, 'Big Data' and the transformation of accounting information. *Accounting and Business Research*, 2014, 44(4), pp.469–490. <https://doi.org/10.1080/00014788.2014.910051>.
10. Rahuman, M.R.A.H. Strategic Management Accounting Usage in the Sri Lankan Service Sector. *Journal of Economics, Finance and Accounting Studies*, 2025, 7(2). <https://doi.org/10.32996/jefas.2025.7.2.1>.
11. Alhyasat, W., Alhyasat, E., & Khattab, S. A. Technology trends in strategic management in the AI era: Systematic literature review. *Human Systems Management*, 2025, 44(5), pp.764–781. <https://doi.org/10.1177/01672533251322396>.



12. Bhimani, A. Digital data and management accounting: why we need to rethink research methods. *Journal of Management Control*, 2020, 31(1/2), pp.9-23. <https://doi.org/10.1007/s00187-020-00295-z>.
13. Rashid M., Ali M., Hossain D. Revisiting the relevance of strategic management accounting research. *PSU Research Review*, 2020, 4(2), pp. 129–148. <https://doi.org/10.1108/PRR-11-2019-0034>.
14. Чайковская Л.А., Филин С.А. Стратегический управленческий учет затрат в современных компаниях [Strategic Cost Management Accounting in Modern Companies]. *Международный бухгалтерский учет*, 2019, 22(3), ss. 259 – 273 (In Russian).

БИБЛИОМЕТРИЯЛЫҚ КӨЗҚАРАС НЕГІЗІНДЕ СТРАТЕГИЯЛЫҚ БАСҚАРУ ЕСЕБІНІҢ ҒЫЛЫМИ БАҒЫТТАРЫН ТАЛДАУ

У.С. Ерназарова, К.О. Мазбаева*

К. Сагадиев атындағы Халықаралық бизнес университеті, Алматы, Қазақстан

Түйін. Мақаланың мақсаты- ғылыми жұмыстарды талдау негізінде стратегиялық басқару есебі (СБЕ) саласындағы зерттеулердің негізгі бағыттарын жүйелеу. Біз келесі сұрақтарға жауап беруге тырысамыз: СБЕ негізгі принциптері қандай? Бұл сала соңғы онжылдықтарда қалай дамыды? Қазіргі жағдайда қандай әдістер мен тәсілдер тиімді? Неліктен бұл сұрақтар менеджментті есепке алу теориясы мен практикасы үшін маңызды? Жұмыс барысында экономиканың әртүрлі секторларында Басқару есебін қолдану теориясы мен практикасы туралы ақпарат жиналды, сондай-ақ қолданыстағы модельдер мен тәсілдерге салыстырмалы талдау жүргізілді.

Әдеби шолу жүргізу үшін басқарушылық есеп және стратегиялық менеджмент бойынша жетекші халықаралық журналдарда жарияланған ғылыми мақалалар, оқу құралдары және басқа материалдар пайдаланылды. СБЕ саласындағы заманауи тенденциялар мен қиындықтарды қамту үшін соңғы екі онжылдықта жарияланған жұмыстарға баса назар аударылды. Зерттеу әдістемесі бар теориялық және эмпирикалық жұмыстарды талдау мен синтездеуді, сондай-ақ зерттеулердегі негізгі тақырыптар мен олқылықтарды анықтауды қамтиды.

Түйінді сөздер: стратегиялық басқару есебі, көрсеткіштердің теңгерімді жүйесі, қызмет түрлері бойынша шығындарды есепке алу, ұйымдастырушылық тиімділік, Стратегиялық жоспарлау.

ANALYSIS OF SCIENTIFIC AREAS OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING BASED ON A BIBLIOMETRIC APPROACH

U.S. Yernazarova, K.O. Mazbayeva*

K. Sagadiev University of International Business, Almaty, Kazakhstan

Summary. The purpose of the article is to systematize the key research areas in the field of strategic management accounting based on the analysis of scientific papers. We strive to answer the following questions: What are the basic principles of the SUU? How has this field developed in recent decades? What methods and approaches are most effective in modern conditions? Why are these questions important for the theory and practice of management accounting? In the course of the work, information was collected on the theory and practice of using management accounting in various sectors of the economy, as well as a comparative analysis of existing models and approaches. Scientific articles, textbooks and other materials published in leading international journals on managerial accounting and strategic management were used to conduct the literary review. The main focus is on the works published over the past two decades to cover current trends and challenges in the field of management systems. The research methodology includes the analysis and synthesis of existing theoretical and empirical work, as well as the identification of key research topics and gaps.

Keywords: strategic management accounting, balanced scorecard, cost accounting by type of activity, organizational effectiveness, strategic planning.



Информация об авторах:

Ерназарова Урхия Смагуловна* - докторант PhD, Университет Международного бизнеса имени К. Сагадиева, Алматы, Казахстан, e-mail: urhia9@gmail.com, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8827-7922>

Мазбаева Куралай Оразбековна - PhD, Университет Международного бизнеса имени К. Сагадиева, Алматы, Казахстан, e-mail: mazbayeva.k@uib.kz, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9723-0982>

Авторлар туралы ақпарат:

Ерназарова Урхия Смагуловна* - PhD докторанты, К. Сагадиев атындағы Халықаралық бизнес университетінің докторанты, Алматы, Қазақстан, e-mail: urhia9@gmail.com, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8827-7922>

Мазбаева Куралай Оразбековна - PhD, К. Сагадиев атындағы Халықаралық бизнес университеті, e-mail: mazbayeva.k@uib.kz, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9723-0982>

Information about the authors:

Yernazarova Urkhiya Smagulovna* doctoral student at K. Sagadiev University of International Business, Almaty, Kazakhstan, Almaty, Kazakhstan, e-mail: urhia9@gmail.com, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-8827-7922>

Mazbayeva Kuralai Orazbekovna - PhD, K. Sagadiev University of International Business, Almaty, Kazakhstan, e-mail: mazbayeva.k@uib.kz, ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9723-0982>

Получено: 12.04.2025

Принято к рассмотрению: 14.05.2025

Доступно онлайн: 31.10.2025