

Ехлакова Екатерина Сергеевна
*студент 2 курса направления «Экономика»
Тюменского государственного университета*

Быстрова Александра Николаевна
*кандидат экономических наук, доцент кафедры
экономической безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета*


РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ИСТОРИЯ, ФАКТОРЫ, НОВЫЕ ЯВЛЕНИЯ

Аннотация. Статья посвящена изучению становления управленческого учета. В статье описываются основные этапы формирования системы, а также факторы, повлиявшие на ее развитие. Авторами предложен критерий целесообразности внедрения системы управленческого учета в структуру предприятия. На основе проведенного исследования определяются современное состояние управленческого учета в Российской Федерации и перспективы его дальнейшей эволюции.

Ключевые слова: управленческий учет, калькуляция себестоимости, метод учета затрат, издержки, руководство предприятием.

Abstract. The article is devoted to the study of the management accounting evolution. The article describes the main stages of its formation, as well as the factors that influenced its development. The authors proposed a criterion for the appropriateness of implementing an enterprise management accounting system. We characterized the current state of managerial accounting in the Russian Federation and the prospects for its further evolution.

Key words: management accounting, costing, cost accounting method, costs, enterprise management.

 современных условиях повсеместного развития рыночных отношений перед каждой организацией, независимо от ее размера и вида деятельности, появляется необходимость принятия верных решений в области управления и администрирования. Очевидно, что от качества и своевременности принятых мер напрямую зависят не только возможности максимизации прибыли, что есть основная цель любой коммерческой организации, но и эффек-

тивность контроля над рисками хозяйственной деятельности. Для повышения уровня информационной обеспеченности руководства предприятия в системе бухгалтерского учета сформировалась и активно развивается в настоящее время подсистема управленческого учета.

Качественно выстроенная система управленческого учета позволяет оперативно принимать целесообразные решения для достижения поставленных организацией целей. В условиях стремительного развития бизнеса и технологий его ведения недопустимо консервирование стабильной и неизменной системы управленческого учета, вместо этого следует уделить должное внимание ее обновлению и совершенствованию. Но невозможно говорить о перспективах и дальнейшей эволюции, не изучив специфику становления и факторы, повлиявшие на выделение управленческого учета как отдельной подсистемы в области бухгалтерского учета.

Уже к началу XX столетия начальники текстильных фабрик стали обращать пристальное внимание на себестоимость единицы продукции, затраты на одного рабочего, стоимость времени обработки сырья — минимизация этих показателей выводила производителя на получение наибольшей прибыли в сравнении с конкурентами. Выяснилось, что традиционная система бухгалтерского учета не удовлетворяет потребности менеджмента в полной мере: появилась необходимость обеспечения сохранности коммерческой тайны.

Толчком к воплощению идей о выделении учета затрат в самостоятельную систему становится концепция «Стандарт-кост», разработанная Ф. Тейлором. Суть данного метода заключается в определении нормативных затрат, нормативных смет и последующем анализе фактических расходов, который позволяет оперативно выявлять и устранять возникающие отклонения. Но стандарты (нормативы) все еще не рассматривались как инструмент контроля над издержками. Впервые действующую систему нормативного определения затрат удалось внедрить сотруднику аудиторской фирмы «PriceWaterHouse» Ч. Гаррисону в 1911 г.

В 1923 г. американский экономист Дж. Б. Кларк объяснил важность деления издержек фирмы на постоянные и переменные.

А в 1936 г. его соотечественником Дж. Харрисом была предложена концепция «Директ-кост». Сущность нового метода заключалась во включении в себестоимость продукции только переменных затрат, постоянные же не распределялись между готовыми изделиями. Несмотря на то что данный подход давал возможность принятия обоснованных решений относительно ценообразования и рентабельности, широко применяться он стал лишь после 1953 г.

Европейская эволюция управленческого учета не стояла на месте: так, еще в 1927 г. французским ученым Ф. Римайло был представлен метод однородных секций. Предложенная концепция характеризует распределение косвенных затрат с помощью определения учетно-калькуляционных подразделений. Для этого затраты распределяются между однородными секциями, определяется себестоимость единицы деятельности по каждой из них, а затем косвенные расходы включаются в себестоимость изделий в соответствии с объемом потребленных единиц. Однородная секция понимается как подразделение предприятия, выделенное в бухгалтерском учете, где затраты сгруппированы предварительно до их включения в себестоимость соответствующих изделий, когда они не могут быть прямо отнесены на эти изделия.

Учет по центрам ответственности, разработанный Джоном Хиггинсом, выступил как синтез уже описанных концепций «Стандарт-кост» и однородных секций. Сутью нового метода стало определение степени ответственности конкретных физических лиц за результаты своей деятельности. Естественно, что теперь бухгалтер на предприятии перестал рассматриваться как рядовой учетчик, финансовые специалисты стали оказывать значительное влияние на управленческий аппарат.

Таким образом, в середине XX в. произошло окончательное формирование двух самостоятельных подсистем бухгалтерского учета, имеющих различные цели и задачи. Однако это не означает, что они существуют независимо друг от друга. С одной стороны, в управленческом учете используются данные финансовой отчетности, а с другой — управленческий учет позволяет рассчитать такие важные

показатели финансового учета, как себестоимость, остатки готовой продукции и др.

Итак, начиная с 1975 г. выделяются два основных фактора, обуславливающих дальнейшую эволюцию управленческого учета. Во-первых, это автоматизация производства и повсеместное распространение компьютерных информационных технологий. Во-вторых, интеграция мировых рынков, что, в свою очередь, привело к еще большему повышению конкуренции среди производителей. Спустя еще десять лет обнаруживается не менее важный фактор — необходимость минимизации расхода ресурсов. Лидером на рынке становится тот, кто способен организовать производство таким образом, чтобы при минимальных затратах на сырье и работы оставаться конкурентоспособным участником рынка.

Новым витком развития управленческого учета стала его интерпретация как одного из основных инструментов стратегического планирования. С помощью современного управленческого учета, используя внешнюю и внутреннюю информацию и осуществляя анализ деятельности, исходя из текущих и долгосрочных целей, разрабатываются методы соискания информации о решающих факторах успеха: затраты, качество, время и т. п.

Сформулируем актуальное определение сущности управленческого учета. Управленческий учет — самостоятельная подсистема бухгалтерского учета, включающая в себя сбор, регистрацию, обобщение и анализ информации, необходимой для принятия решений. Управленческий учет охватывает все виды учетной информации, обеспечивающей управление в пределах самой организации. Основной целью организации управленческого учета является предоставление руководителям и менеджерам всей необходимой информации для принятия решений и осуществления эффективного управления предприятием. В рамках заявленной цели решаются три основные задачи: определение уровня издержек (затрат на производство) и их контроль, принятие текущих решений, стратегическое планирование. Для решения поставленных задач и достижения цели в управленческом учете применяется ряд приемов и способов, в большин-

стве своем заимствованных из сопряженных наук: математики, статистики, экономического анализа, финансового учета.

Можно заметить, что методология управленческого учета в значительной степени напоминает устоявшуюся систему ведения финансового учета, однако, несмотря на наличие некоторых общих черт, эти две системы имеют и существенные различия. Управленческий учет отличается от общепринятой системы финансового учета по целому ряду факторов, наибольшее внимание среди которых привлекают отсутствие законодательно установленной обязательности ведения и юридической регламентации. У владельцев предприятий возникает естественный вопрос о сообразности затрат на организацию и внедрение данной подсистемы бухгалтерского учета в структуру организации.

Напомним, что само понятие «управленческий учет» — относительно новое для России явление. С переходом к рыночной экономике внедрение управленческого учета стало особенно актуально, так как его данные содержат в себе всю необходимую для оперативного управления информацию. Однако часть руководителей российских фирм продолжают принимать решения, которые не подкреплены имеющимися расчетами и носят преимущественно интуитивный характер. В конечном итоге это негативно сказывается не только на объективной оценке затрат, но и на рентабельности производства в целом. Непринятие управленческого учета как необходимости, по мнению автора, объясняется главным образом непониманием выгод, которые дает эта система.

Определенно, фирма, вовремя внедрившая в собственную структуру управленческий учет, получает ряд преимуществ: оптимизацию затрат и, как следствие, увеличение чистой прибыли, адекватную и своевременную реакцию на изменения рынка, возможное лидерство в конкурентной борьбе. Но не стоит забывать о том, что качественная организация системы учета может потребовать значительных вложений. Это объясняется тем, что на специалиста по управленческому учету фактически возлагается ответственность за развитие предприятия, что, безусловно, требует от него высокого уровня квалификации и способности к стратегическому мышлению.

Таким образом, ведение управленческого учета целесообразно лишь в том случае, когда доходы предприятия, полученные от его организации, на порядок превышают затраты на его внедрение и развитие.

Как уже отмечалось ранее, выделение управленческого учета из бухгалтерского обусловлено переходом от плановой экономической системы к рыночной. Очевидно, что также играют роль интеграция мирового хозяйства и вводимые экономические санкции. То есть российские предприятия оказались в ситуации, когда нужно сохранить имеющиеся международные связи, но при этом обеспечить нормальное функционирование механизмов импортозамещения. Такая двойственность положения является детерминантом внедрения системы управленческого учета в российскую практику.

Подводя общий итог исследования, отметим, что управленческий учет является основным инструментом выстраивания стратегий и тактик развития, без которых не может существовать ни одно современное предприятие. Внедрение этой системы позволяет фирме объективно оценивать собственное положение на рынке и оставаться стабильным участником конкурентной борьбы. Однако, чтобы достичь максимального эффекта от введения управленческого учета, необходимо обеспечить его качественную организацию. Основными перспективами развития системы управленческого учета в России на данный момент являются: адаптация зарубежных практик, модернизация образовательных программ, дальнейшая эволюция институтов управления и бизнеса, разработка методологической базы.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Дусаева, Е. М. Бухгалтерский управленческий учет: теория и практические задания: учеб. пособие / Е. М. Дусаева, А. Х. Курманова. — М.: Финансы и статистика: ИНФРА-М, 2008. — 288 с.
2. Иванова, Ж. А. Проблемы управленческого учета и пути их решения [Электронный ресурс] / Ж. А. Иванова // Международный бухгалтерский учет. — 2015. — № 45 (387). — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-upravlencheskogo-ucheta-i-puti-ih-resheniya-1> (дата обращения: 10.11.2018).
3. Иванова, И. В. Управленческий учет в России: проблемы и перспективы [Электронный ресурс] / И. В. Иванова // Учет и статистика. — 2010. —

- № 2 (18). — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-uchet-v-rossii-problemy-i-perspektivy> (дата обращения: 10.11.2018).
4. Кольцова, Т. А. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / Т. А. Кольцова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Тюмень: Изд-во ТюмГУ, 2009. — 244 с.
 5. Струну, Е. Л. Управленческий учет: преимущества и проблемы внедрения на российских предприятиях / Е. Л. Струну // Междисциплинарный диалог: современные тенденции в общественных, гуманитарных, естественных и технических науках. — 2014. — № 1. — URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/upravlencheskiy-uchyot-preimuschestva-i-problemy-vnedreniya-na-rossijskih-predpriyatiyah> (дата обращения: 10.11.2018).

Левунец Диана Васильевна
*студент 1 курса направления «Экономика»
Тюменского государственного университета*

Быстрова Александра Николаевна
*кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической
безопасности, системного анализа и контроля
Тюменского государственного университета*

ОСОБЕННОСТИ ЧАСТНЫХ ОХРАННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ В СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

Аннотация. Проведенный анализ деятельности частных охранных предприятий (ЧОП) позволяет оценить значимость и место ЧОП в обеспечении стабильной и безопасной ситуации в стране. В статье представлены результаты анализа статистических данных, детализирующие особенности функционирования данного вида деятельности.

Ключевые слова: общественная безопасность, охранная деятельность, частные охранные предприятия, проблема безопасности, охранные услуги.

Abstract. The analysis of the activities of private security companies (PSCs) allowed us to assess the importance and role of PSCs in ensuring a stable and safe situation in the country. The article presents the results of the analysis of statistical data, detailing the features of the functioning of this type of activity.