

УДК 657

***СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ  
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА***

***Готовчикова В.А.***

*студент бакалавриата,*

*Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ»*

*Москва, Россия*

***Коломенцева В.С.***

*студент бакалавриата,*

*Национальный Исследовательский Ядерный Университет «МИФИ»*

*Москва, Россия*

**Аннотация.**

В статье представлены современное понимание, цели и задачи управленческого учета, определены принципы, способы и средства реализации задач управленческого учета, уточнены проблемы и направления развития в условиях цифровой трансформации, автоматизации процессов, коммуникационной насыщенности и ситуационных изменений в окружающей среде.

**Ключевые слова:** управленческий учет, информация, отрасли, технологии, стратегии, бюджетирование, большие данные, блокчейн.

***MODERN PROBLEMS AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF  
MANAGEMENT ACCOUNTING***

***Gotovchikova V.A.***

*student,*

*National Research Nuclear University «MEPhI»*

*Moscow, Russia*

***Kolomentseva V.S.***

*student,*

*National Research Nuclear University «MEPhI»*

*Moscow, Russia*

**Annotation.**

The article presents the modern understanding, goals and objectives of management accounting. The author defines the principles, methods and means of implementing the tasks of management accounting. The article clarifies the problems and directions of development in the conditions of digital transformation, process automation, communication saturation and situational changes in the environment.

**Keywords:** management accounting, information, industries, technologies, strategies, budgeting, big data, blockchain.

В условиях конкурентной конфронтации на мировом и отечественном рынках, под влиянием финансово-инвестиционных, инновационно-технологических, диверсификационно-интеграционных рисков для бизнеса усиливается важность форм и методов управления, основанных на модификации и гармонизации учётных, контрольных и аналитических систем всех уровней и направлений. В этой связи возрастает ценность формирования концепции, методологии, инструментов и методов оптимизации управленческого учета, который имеет широкое структурированное понимание и конкретные ориентиры применения.

Управленческий учет понимается в тесной связи с менеджментом, как функция управления, стратегия и тактика регулирования деятельностных затрат в управлении предприятием. Управленческим учетом называют систему сбора, регистрации, обобщения и предоставления объективной информации по деятельности организации, необходимой для принятия решений

управленческим звеном организации (руководителей). С помощью сбора, анализа и оценки информации осуществляется организации и внедрение системы управленческого учета, реализуется возможность анализа финансово-экономического состояния предприятия, распределения ресурсов, оптимизации издержек, повышения показателей финансового результата [3].

Друри К. определяет управленческий учет как процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и представления финансовой информации, используемой менеджментом в планировании, в оценке и управлении организацией для обеспечения оптимального использования ресурсов предприятия, и полнота их учета [5]. Управленческим учетом можно называть интегрированную систему учета затрат и доходов, нормирования, планирования, контроля и анализа, систематизирующую информацию для оперативных управленческих решений и координации проблем будущего развития предприятия. Конечно, более точное определение управленческого учета связано с тем, что он неминуемо является составной частью управления, анализа и контроля, расширенной версией бухгалтерского и дополнительной надстройкой к производственному учету. При этом главной целью управленческого учета является оперативное отражение информации о хозяйственной деятельности компании [6]. Для управления предприятием в условиях рисков нужна экспертная оценка внешней и внутренней среды, прогнозы развития бизнеса с учетом бухгалтерских, финансовых и качественных результатов деятельности компании.

Управленческий учет имеет специфические особенности, связанные с расширенной аналитической информацией, оперативностью сбора информации и предоставлением отчетности менеджменту; масштабным перечнем пользователей; разнообразными отчетными формами получения информации для принятия своевременных и эффективных решений по повышению качества управления подразделением или компанией. Некоторые ученые в

управленческом учете подчеркивают динамическую, вероятностную, открытую, сложную, регулируемую систему с обратными связями, элементами которой выступают внешняя и внутренняя информация различных уровней агрегирования, определяемых в зависимости от организационной и финансовой структуры хозяйствующего субъекта, трансформирующей входную информацию на основе использования учетных, аналитических и контрольных процедур и системы планово-контрольных расчетов в информацию, ориентированную на принятие управленческих решений [7, 10].

Управленческий учёт является упорядоченной системой выявления, измерения, сбора, регистрации, интерпретации, обобщения, подготовки и предоставления информации и показателей для управленческого звена организации, для внутренних пользователей — руководителей [12]. Классический управленческий учет имеет следующие модификации: организация управленческого учета на основе маржинального подхода и организация управленческого учета по сферам деятельности. Управленческий учет предназначен только для внутренних пользователей, удовлетворяет их информационные потребности как в целом по предприятию за конкретный период, так и по отдельным сферам деятельности, процессам, продуктам за любые промежутки времени [3, 4, 5 ].

Таблица 1- Принципы, способы и средства реализации задач управленческого учета (по Ильиной А.В., Кавериной О.Д.)

Принципы	Способы	Средства реализации	Источники
1. Коммуникационной полноты и открытости	Управленческая (внутренняя) и финансовая (внешняя) отчетность	Бюджет доходов и расходов	Технология бизнеса и конкретного вида деятельности в частности
2. Релевантной информации	Оперативный учет	Бюджет движения денежных средств	Учетная политика организации и правила ведения бухгалтерского учета конкретного вида
3. Оценки влияния различных факторов на			

ценность компании			деятельности
4. Доверия	Бюджетирование	Прогнозный (плановый) баланс	Нормативная база конкретного вида бизнеса

Для эффективного управленческого учета необходима синхронизация систем управления и учета, выбора форм и методов упражнения операциями, функциями и объектами. Управленческий учет как информационно-коммуникационная основа должен способствовать решению управленческих задач по структуризации бизнес-процессов, ресурсов и функций, формированию центров отчетности, разработке планов счетов и форм отчетности, построению системы бюджетирования [6].

Основные проблемы связаны с неоднозначным пониманием сущности и направлений применения, с классификацией управленческого учета, что ведет к снижению уровня рационального использования интеллектуальных, информационных, организационных, финансовых ресурсов предприятий, росту затрат на программное обеспечение, приобретение средств вычислительной техники, на стандартизацию бизнес-процессов и автоматизацию управления. Еще одна проблема связана с многоуровневым подходом к вопросам регулирования управленческого учета на национальном уровне. Если выбрать в основе затраты, их классификацию, учет, анализ, планирование и контроль, то эта предметная область бухгалтерского учета и входит в компетенцию Министерства финансов Российской Федерации, решающего задачи нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Если вопросы совершенствования корпоративного управления российского бизнеса являются сферой компетенции Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации, здесь иные ориентиры и оценки. Эти проблемы можно назвать проблемами стратегического внедрения и научно-методического

обеспечения отраслей и сфер деятельности технологиями и инструментами учетной политики [1].

Проблемы возникают на уровне методологии и критериев оценки, на уровне различных отраслей и сфер деятельности в зависимости от потребностей и ситуационный предпосылок упражнения. В условиях цифровой трансформации для управленческого учета появляются новые проблемы, связанные с новыми технологическими подходами в управлении, с оптимальным разделением функций между персоналом и техникой, а в самом учете с необходимостью четких критериев оценки затрат на инновационную направленность, цифровизацию предприятий и подразделений. С позиции управляемости затратами автоматизация позволит исключать человеческий фактор из учетно-аналитической, но не из управленческой деятельности [12].

Программным комплексом по управленческому учету является система ERP, обеспечивающая взаимодействие основных модулей по управлению финансами, бюджетами, решению вопросы коммерции, координации стратегических решений и гипотез на основе факторных данных [13].

Таблица 2- Проблемы и направления развития управленческого учета

(по Ким Л.И., Ляльковой Е.Е.)

Проблемы	Сущность	Направления развития УУ
Организационные	Отсутствие или неполное формирование системы, искажены функции делегирования полномочий, жесткость и неманевренность	Модернизация концепций и методологии (теория ограничений, точно в срок, управление качеством-total quality)
Учетно-калькуляционные	Калькуляция затрат упрощена, имеет низкую достоверность, не отражает динамику и коммуникационные процессы. Необходима оптимизация структуры затрат по количеству и качеству для выявления резервов снижения и повышения эффективности управления	Модернизация форм управленческой отчетности
Классификационные	Отсутствует объективность информации о показателях себестоимости, не обеспечивается контроль за издержками по носителям и местам возникновения	Внедрение процессных, учетных и управленческих инноваций

Аналитическое	Слабое обеспечение принимаемых бизнес-решений, аналитической функции учета, анализ отклонений плана от факта и своевременное принятие решений на основе полученной информации. Необходимы показатели для оценки производственной деятельности по зонам безопасности, точкам безубыточности, маржинальной прибыли	Технологии автоматизации и роботизации
Бюджетирование	Источники финансов по составу не всегда ясны и оптимизированы. Необходимо реализовывать функции корректировки и контроля за исполнением бюджетов, поиск стандартов бюджетной модели,	Оптимизация и моделирование бюджетирования
Формы и методы отчетности	Управленческая отчетность отражает информацию фрагментарно, не отвечает в полной мере современным требованиям, предъявляемым к информационному обеспечению управления производством по полноте, оперативности, точности, целесообразности данных	Синхронизация управления и учета, коммуникации, информации и бизнес-процессов
Цифровая трансформация	Низкий уровень принятия управленческих решений путем автоматизации процесса. Автоматизация бюджетирования и управленческой отчетности позволяет хранить, консолидировать и обрабатывать большое количество операций, обеспечивая конечных пользователей получением достоверной информации о текущем положении компании. Автоматизация, использование облачных технологий должны быть в основах бюджетирования и управленческой отчетности, в логике программного продукта.	Модели повышения эффективности управления снижения рисков
Компетентностные и коммуникационные проблемы	Проблемы разграничения функций по международным требованиям и в соответствии с повышением уровня автоматизации учета, делегирование полномочий	Оптимизация системы менеджмента по результатам, ответственности, качеству решений

Управленческий учет позволяет перевести информацию бухгалтерского учета в сравнимые данные по разным сферам деятельности для оптимизации управления. Стандарты SMA (международный стандарт управленческого учета) сформировали 5 основных требований:

1. Цели управленческого учета;

2. Терминология управленческого учета;
3. Концепции управленческого учета;
4. Практика и технология (методология) управленческого учета;
5. Управление учетными процессами.

Универсальный принцип для менеджеров всех стран заключается в том, что принятие эффективных управленческих решений является залогом успеха. С 2012 года МСФО стали обязательными для всех общественно значимых компаний России [7].

В управленческом учете остро стоят вопросы разработки моделей управленческого учета, в том числе с использованием схем бюджетирования, расчетов отклонений от заданных параметров затрат, установлением ответственности и полномочий руководителей «центров ответственности» по учету затрат, синтезу системы бюджетирования с используемыми методами учета затрат, анализу эффективности функционирования. Оптимизация бюджетирования должна способствовать рациональному планированию доходов и расходов компании, выявлять потребности в ресурсах, оптимизировать денежные потоки, издержки, затраты, определять источники финансирования по перспективным бизнес-направлениям, реализовывать инновационно-инвестиционную деятельность [9]. Распределение ответственности по вертикали и горизонтали не должно расплывать функции и снижать уровень интенсивности, а, наоборот, связать компетенции, полномочия, инициативу, интерес каждого профессионала с организационно-технологическими и коммуникационным циклами и эффективностью работы подразделений и компании. Несмотря на то, что по объективным причинам возникнут препятствия и протесты при внедрении автоматизации и роботизации в управленческом учете, именно здесь находятся точки снижения рисков, экономики затрат и повышения эффективности управленческих решений. В этой связи актуальна проблема лояльности персонала к



нововведениям и инновациям, взаимодействия фирмы на уровне внешних аудиторий, поиска источников финансирования инноваций, обеспечения информационной защиты и безопасности.

Внедрение и использование облачных технологий в современных компаниях является одним из ключевых элементов, позволяющих учитывать все текущие изменения в системе управленческого учета и автоматизировать связанные бизнес-процессы. Использование облачных приложений позволит повысить точность учета на предприятиях, качество бухгалтерской и финансовой отчетности, обеспечит тесную коммуникацию и плотное взаимодействие между персоналом, выведет на оптимальный уровень систему документооборота в целом. Критерием для аудиторской проверки является качество и порядок ведения документооборота на предприятиях, таким образом такие технологии обеспечит лояльность со стороны аудиторов. Использование больших данных, интеллектуальной аналитики, искусственного интеллекта (AI), блокчейн, когнитивных вычислений, автоматизация машинного обучения и процессы роботизации (RPA) будут способствовать повышению качества принятия управленческих решений и оптимизации затрат на финансово-управленческие и бухгалтерские операции [8].

Следовательно, управленческий учет является информационно-коммуникационным и аналитико-оценочным процессом, сложной системой управления, стратегического, тактического и оперативного управления и контроля, применяется для планирования, прогнозирования, анализа и оценки качественных и количественных показателей хозяйственной деятельности, мониторинга и учета воздействия внутренних и внешних условий для принятия эффективных управленческих решений, выявления проблем и деформаций, корректировки рыночного поведения и повышения конкурентоспособности предприятия. От качества проведения управленческого учета зависит возможность и эффективность принятия и реализации стратегий и результатов

функционирования предприятия, бизнес-процессов и управленческих решений. Основные направления развития управленческого учета связаны с модернизацией методик, технологий, автоматизацией и роботизацией операций прогнозирования, планирования, учета и анализа, повышением уровня компетенция персонала и менеджмента, структуризация ответственности, синхронизацией управления, финансирования, бюджетирования и учета на предприятии.

### **Библиографический список:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 от 31 января 2019 года «Представление финансовой отчетности»
2. Блинова У.Ю., Рожкова Д.Ю., Рожкова Н.К. Управленческий учет затрат на инновационную деятельность // Вестник Университета (Государственный университет управления). 2018. № 1. С. 43-48.
3. Бойнс Т., Эдвардс Д.Р. История управленческого учета. Опыт Великобритании.-GB: Британская Школа Бизнеса при Университете Кардиффа (Cardiff University): Routledge, 2013.- 230 с.
4. Дегальцева Ж.В., Джамирова З.Н. Методологические аспекты формирования системы управленческого учета // Проблемы современной науки. 2014. № 14. С.128-135
5. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: Учебник / Пер. с англ. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 655 с.
6. Ильина А.В. Управленческий учет : учеб. пособие / А. В. Ильина, Н.Н. Илышева. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2016. – 180 с.
7. Каверина О.Д. Управленческий, оперативный и производственный учет: сходства и различия // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. №2.
8. Карпов А.Е. Эффективная система бюджетирования и управленческого

- учета. Практические советы и рекомендации. -М.: Изд-во «Москва», 2016.-176с.
9. Ким Л.И. Стратегический управленческий учет.-М.: ИНФРА-М, 2019.- 202с.
10. Лопатина М.Ю., Гудович Г.К. Управленческий учет как составная часть цифровой экономики // Центральный научный вестник. 2018. Т. 3. № 22S (63S). С. 32-34.
11. Лялькова Е.Е. Управленческий учет как эффективный инструмент управления бизнес-процессами // УЭкС. 2016. №12 (94).
12. Романов М.С. Управленческий учёт и его роль в управлении организацией // Сервис в России и за рубежом. 2017. Т. 11. Вып. 1. С. 6-16. С. 6-16.
13. Халин В.Г., Чернова Г.В. Цифровизация и ее влияние на российскую экономику и общество: преимущества, вызовы, угрозы и риски // Управленческое консультирование. 2018. № 10. С.46-63.
14. Чайкина А.И. Затраты и их классификация в управленческом учёте // Вестник науки. 2019. Т. 4. № 3 (12). С. 38-42.
15. Управленческий учет в цифровую эпоху: как финансовые специалисты в России должны готовиться к будущему [Электронный ресурс]. URL: <https://www.hocktraining.com/blog/237>
16. Цифровое будущее государственного управления по результатам [Электронный ресурс]. URL: <http://d-russia.ru/>

*Оригинальность 88%*