

Халикова А.Р., магистрант 3 курса,
направление «Экономика», профиль «Учет, анализ и аудит»

Научный руководитель

Бабаева З.Ш., д.э.н., доцент
кафедры «Бухгалтерский учет»

Дагестанский государственный университет
Россия, Махачкала

История становления и развития управленческого учета в России, его нормативное регулирование

Аннотация. Руководителей всех организаций и предприятий России даже на сегодняшний день интересуют вопросы возникновения управленческого учета и его дальнейшего развития на современном этапе в своей стране. Для того чтобы выявить главные проблемы, недочеты управленческого учета и найти пути их решения нужно выявить его исторические особенности развития, причинно-следственные связи. В данной статье раскрывается история становления и развития управленческого учета как науки в России, проанализированы различные виды учета, которые были использованы в России в различные периоды своего развития. Еще в статье уделено внимание наиболее важным аспектам формирования системы управленческого учета. Также немало важными являются вопросы нормативного регулирования управленческого учета в России, которые рассматриваются в этой статье.

Ключевые слова: управленческий учет, бухгалтерский учет, финансовый учет, история учета в России, нормативное регулирование.

Annotation. The heads of all organizations and enterprises in Russia, even today, are interested in the emergence of management accounting and its further development at the present stage in their country. In order to identify the main problems, shortcomings of management accounting and find ways to solve them, it is necessary to identify its historical features of development, cause-and-effect relationships. This article reveals the history of the formation and development of management accounting as a science in Russia, analyzes the various types of accounting that were used in Russia in different periods of its development. The article also focuses on the most important aspects of the formation of a management accounting system. Also important are the issues of regulatory regulation of management accounting in Russia, which are discussed in this article.

The history of the formation and development of management accounting in Russia, its normative regulation

Key words: management accounting, accounting, financial accounting, history of accounting in Russia, normative regulation.

Определений «управленческому учету» на сегодняшний день дано не мало. Одно из них звучит так: «Управленческий учет – это подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает менеджеров информацией для принятия эффективных управленческих решений в деятельности центров ответственности и при необходимости организации в целом».

Чтобы понять саму сущность того или иного понятия или явления нужно рассмотреть его историю становления и развития, а также выявить причинно-следственные связи.

Сам термин «управленческий учет» впервые был произнесен в развитых зарубежных странах с середины XX в. в период промышленной революции с развитием фабрик, заводов и железных дорог. А вот в России этот термин фигурировался с переходом на рыночные условия хозяйствования, когда управленческие решения на коммерческом предприятии начали принимать внутри организации, а не за пределами ее.

Но если рассматривать не сам термин с научной точки зрения, а изучить историю вообще становления самого учета, то можно сказать, что управленческий учет как и в зарубежных странах, так и в России зародился с началом трудовой деятельности человека. В какой бы сфере деятельности люди не работали, они вели учет как им удобно, а кто не хотел вести, то его и не обязывали. Но нужно отметить и такой факт, что теоретические и практические аспекты учета в России в своем развитии значительно отставали от учета в Европе.

Считают, что бухучет в России возник именно в Киевской Руси, т.к. там появилась необходимость вести учет государственного и монастырского хозяйства, а также из-за распространения торговых и кредитных операций. В то время учет вели только в натуральном измерении.

После этого долгое время учет развивался медленно. К примеру, в XVI в. учет также велся только в монастырях. Всю свою деятельность они отражали в приходно-расходных книгах. Однако тут уже учет вели в денежном выражении.

В России к XVII в. сложилась сложная система сельскохозяйственного учета, которая распространяется не только на скот, землю, посевы, инвентарь, но также и на крепостных людей.

Также зарождение учета и отчетности в России связывают с учреждением Приказа «Счетных дел» в середине XVII века. Он занимался учетом государственных доходов и расходов и ревизией государственных учреждений.

А вот XVIII в. это уже период становления бухучета в России. Русская счетная мысль начала свою историю развития с этого момента. Но степень распространения незначительная, что даже в торговле частенько отсутствовал учет. Торговые книги тоже велись редко, их внедрение шло медленно.

Хоть развитие учета шло и в XIX в. возникновение управленческого учета можно отнести только к концу этого века, когда быстро начал идти рост промышленности, стали возникать разные теории учета и начал развиваться промышленный учет.

В своем историческом развитии российский управленческий учет проходил несколько этапов, на которых имелись свои цели, связанные с планированием и управлением в организациях (таблица 1).

Таблица 1

Исторические этапы развития управленческого учета

Исторический этап	Развитие управленческого учета
Конец XIX в. – 1917 г.	Становление и развитие промышленного аналитического учета
1918 – 1923 гг.	Развал старых систем и форм бухучета и попытки создания новых измерителей учета
1923 – 1929 гг.	Действует новая экономическая политика, возврат к формам аналитического учета
1930 – 1953 гг.	Развитие принципов и форм хозяйственного учета, возникновение нормативного учета
1953 – 1970 гг.	Формирование калькуляционного учета, попытки внедрения нормативного метода учета затрат в промышленности
Начало 80-х гг.	Повсеместный переход предприятий на нормативный учет.
С 1984 г.	Дальнейшее ведение производственного учета и его совершенствование
Конец 90-х гг.	Переход на стратегическое планирование, в связи с чем произошел коренной перелом в определенных функциональных областях, объединенных в пределах одного стратегического плана развития хозяйственных субъектов

Таким образом, обобщив развитие управленческого учета как науки в советский период, можно сказать, что управленческий учет практически не применялся, т.к. исполнялись лишь поставленные сверху цели, которые основывались на нормативно установленных методиках и госстандартах.

Конец 1990-х гг. можно охарактеризовать как начальный этап развития управленческого учета в России. Под влиянием американского стиля учета эта концепция прочно вошла в деятельность многих компаний России. Изучение и применение международных стандартов послужило толчком к развитию учетной политики в нашей стране. Многие исследователи экономической науки в стране получили возможность изучать зарубежную литературу, что расширило рамки исследований в области теории планирования, экономического анализа и бухучета в целом.

В последнее десятилетие российские компании стараются идти по пути, на совершенствование которого западные компании потратили целое столетие. В основном этапы развития управленческого учета одинаковы как для российских, так и для западных предприятий, поскольку определяются развитием рынка. На начальном этапе важнейшее место в управленческом учете занимает учет затрат, т.к. основными конкурентными преимуществами являются цена и уровень себестоимости. В дальнейшем, по мере роста предприятия, для того чтобы упорядочить финансовые потоки внедряется бюджетирование и определяются центры финансовой ответственности.

Что касается нормативно-правового регулирования управленческого учета в России, то его нет. Поэтому его ведут добровольно в основном крупными компаниями, которые имеют филиалы или же много цехов с разным ассортиментом продукции. Такого рода предприятия могут использовать у себя западный подход к управленческому учету, выделяя центры ответственности и применяя такие методы расчета себестоимости как директ-костинг, стандарт-костинг и т.д.

Однако, более 20 лет Комитет по управленческому учету Американского института управленческого учета разрабатывает систему положений по управленческому учету (Statements on management accounting, SMA), представляющие собой рекомендации высококвалифицированных экспертов в области корпоративного управленческого учета. Эта система положений имеет 5 уровней, таких как:

- Цели управленческого учета (Objectives)
- Терминология (Terminology)
- Концепции (Concepts)
- Практика и техника (Practices and Techniques)
- Управление учетной деятельностью (Management of Accounting Activities).

На сегодняшний день разработано около 60 рекомендаций, начиная от базовых, определяющих Цели управленческого учета (например, положения 1А, 1В и др.), и Словаря управленческого учета (2А), и заканчивая Основами управленческой отчетности (5Б) и Внедрением ABC-костинга (4Т). Поскольку эти положения, по сути, являются наднациональными документами по управленческому учету и одинаково могут применяться к компаниям всех юрисдикций, они могут служить базовыми рекомендациями по управленческому учету и для российских предприятий.

Подводя итоги можно сказать, что управленческий учет развивался постепенно, шаг за шагом, за пределами финансового и бухгалтерского учета. Сегодня управленческий учет – это основа и фундамент всей системы управления на предприятии и основное доказательство тому, что в организации нужно принимать различные управленческие решения. Управленческий учет стоит выделить как новую отрасль знаний, которая имеет комплексный характер. Она включает в себя ряд прикладных наук, таких как: планирование, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, организация и управление производством, управленческий анализ и т.д.

Библиографический список

1. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Электронный ресурс] / М.А. Вахрушина. – М.: КноРус, 2019. – 392 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/931509> (дата обращения: 30.08.2023).
2. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Электронный ресурс] / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.:

Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=359710> (дата обращения: 27.08.2023).

3. История возникновения и развития управленческого учёта, его сущность и задачи [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://studfile.net/preview/3719312/page:3/> (дата обращения: 01.09.2023).

4. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов [Электронный ресурс] / Карпова Т.П. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 351 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81580.html> (дата обращения: 26.08.2023).

5. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / В. Э. Керимов. – 10-е изд., перераб. – Москва : Дашков и К°, 2019. – 399 с. : ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496204> (дата обращения: 28.08.2023).

6. Полковский, Л. М. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Л. М. Полковский. – Москва: Дашков и К°, 2019. – 256 с.: ил. – (Учебные издания для бакалавров). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573363> (дата обращения: 03.09.2023).

7. Субботина Л.В., Никулина С.Н., Гривас Н.В. Управленческий учет как элемент информационной системы организации // Актуальные вопросы современной экономики. 2019.- № 5. С. 348-355.

8. Шахбанов Р.Б. Бухгалтерское дело [Текст]. Учебник / Под ред. проф. Шахбанов Р.Б. 3-е изд. -М.: Магистр, ИНФРА-М, 2018. – С.243.

9. Ягодина Н.В., Ремизова А.А. Нормативное регулирование бухгалтерского учета: актуально в 2022 году//Актуальные вопросы современной экономики. 2022.- №11. С.373-382.

10. Altsybeeva I. G., Andreeva L. O. Financial strategy in the management of the enterprise //Journal of Monetary Economics and Management – 2022.- No. 1.- pp.6-12.