

ПОНЯТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА The concept of management accounting

Л. В. Сабурова, аспирант кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного аграрного университета
(г. Екатеринбург, ул. К. Либкнехта, д. 42)

Рецензент: Е. М. Кот, кандидат экономических наук

Аннотация

Управленческий учет на сегодня не закреплен законодательно, а также необязателен для ведения его организацией, в связи с чем возникли разные точки зрения на данный вид учета. Понятие управленческого учета в различных тематических словарях представлено также разнообразно, хотелось бы отметить, что большинство словарей за исключением словаря по управленческому учету не отмечают один из важных элементов управленческого учета, а именно анализ. Более того, определения включают информацию, скорее определяющую, для чего нужен управленческий учет, а не какие элементы он в себе содержит. Авторы, занимающиеся исследованием управленческого учета, также приводят свои определения. Каждый из них преподносит управленческий учет как систему, обладающую определенными функциями. Поэтому управленческий учет рассматривается в синтезе этих систем с учетом каждой из функций.

Ключевые слова: управленческий учет, функции систем управленческого учета.

Summary

Management accounting today is not enshrined in law, and is optional for the conduct of its organization, and therefore any different points of view on this type of account. The concept of management accounting in various thematic dictionaries are presented also varied, I would like to mention that most of the dictionaries except for the dictionary in management accounting does not mark one of the important elements of management accounting, namely the analysis. Moreover the definitions include information defining rather what managerial accounting is, not which elements it contains. Authors involved in the study of management accounting, also lead. Each of the authors presents managerial accounting as a system that has certain functions. Therefore, management accounting is considered in the synthesis of these systems, considering each of the functions.

Keywords: management accounting, functions of management accounting systems.

Понятие управленческого учета всегда трактовалось по-разному, причиной этому в основном была необязательность его ведения, а также неабсолютная точность предоставляемых данных, вследствие чего возникли разные точки зрения на данный вид учета. В табл. 1 перечислены несколько типов словарей, отражающих в зависимости от своей специфики данное понятие.

Таблица 1

Понятие управленческого учета в различных тематических словарях

Название словаря	Определение управленческого учета
Словарь бизнес-терминов	Процесс идентификации, измерения, сбора, анализа, подготовки, интерпретации и передачи управленческому персоналу информации, необходимой для планирования, контроля и управления текущей производственно-коммерческой деятельности предприятия

Название словаря	Определение управленческого учета
Экономический словарь	Составная часть бухгалтерского учета, функцией которой является предоставление информации, полезной для руководства организации
Народы и культуры. Оксфордская иллюстрированная энциклопедия	Обеспечение финансовой информацией для содействия управленческому контролю и принятию решений
Экономико-математический словарь	Обособленная область бухгалтерского учета, основной целью которой являются сбор, обработка и передача информации для внутренних пользователей – руководителей всех уровней предприятия в целях эффективного управления компанией
Бухгалтерский учет, налоги, хозяйственное право	Подсистема бухгалтерского учета, которая обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, необходимой для планирования, управления, контроля
Словарь терминов по управленческому учету	Идентификация, измерение, накопление, проведение анализа, подготовка, интерпретация и предоставление финансовой и иной информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности и принятия управленческих решений

Однако проанализировав определения управленческого учета, представленные в табл. 1, хотелось бы отметить, что большинство словарей за исключением словаря по управленческому учету не отмечают один из важных его элементов, а именно анализ. Более того, определения включают информацию, скорее определяющую, для чего нужен управленческий учет, а не какие элементы он в себе содержит, т. е. по сути, выявляя значение управленческого учета, а не его состав. Данная структура построения не дает четкого понимания содержания понятия.

Немало авторов, занимающихся исследованием управленческого учета, также давали свои определения, некоторые из них представлены в табл. 2.

Таблица 2

Авторский подход к понятию управленческого учета

Автор	Определение
ИНОСТРАННЫЕ ДЕЯТЕЛИ	
Колин Друри (Англия)	Управленческий учет – это предоставление руководителям организации информации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность и производительность текущих операций
Роберт Энтони (Англия)	Управленческий учет – это процесс в рамках организации, который обеспечивает управленческий аппарат организации информацией, используемой для планирования, управления и контроля за ее деятельностью
Чарльз Хорнгрен (США)	Управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами
Тони Скоун	Управленческий учет – это система информационной поддержки управления
Рэй Гаррисон, Эрик Норин, Питер Брюэр	Управленческий учет – это система обеспечения информацией менеджеров, которые направляют и контролируют деятельность внутри организации
РОССИЙСКИЕ ДЕЯТЕЛИ	
В. Б. Ивашкевич	Бухгалтерский управленческий учет – часть информационной системы предприятия, с одной стороны, с другой – деятельность, целями которой является обеспечение информацией руководства для принятия решений и управления, а также помощь в оперативном управлении деятельностью, стимулирование работников в выполнении рабочих целей, оценка деятельности подразделений, аппарата управления и отдельных сотрудников предприятия

Автор	Определение
А. Д. Шеремет, Н. П. Кондраков, С. М. Шапигузов	Управленческий учет – подсистема бухгалтерского учета, которая в рамках одной организации обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации. Этот процесс включает выявление, измерение, сбор, анализ, подготовку, интерпретацию, передачу и прием информации, необходимой управленческому аппарату для выполнения его функций
О. Б. Вахрушева	Управленческий учет – это система, гармонизирующая подсистемы учета затрат и результатов, анализа, контроля, бюджетирования и мониторинга для эффективного управления бизнес-процессами в рамках организации
М. А. Бахрушина	Управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, которое обеспечивает ее управленческий аппарат информацией, используемой для планирования, управления, контроля и оценки организации в целом, а также ее структурных подразделений
Г. М. Лисович, И. С. Шутова	Управленческий учет представляет собой информационно-вычислительную систему, объединяющую совокупность форм и методов планирования, учета, анализа, направленную на формирование альтернативных вариантов функционирования организации и предназначенную для информационного обеспечения процесса принятия решений по ее управлению
С. А. Николаева, С. В. Шебек	Управленческий учет – это система сбора, обработки и предоставления информации руководству организации для принятия обоснованных управленческих решений
В. Ф. Палий	Управленческий учет представляет собой систему внутреннего управления крупными и средними организациями с разветвленной структурой, которая направлена на оптимизацию их финансово-хозяйственной деятельности
Я. В. Соколов	Управленческий учет – неотъемлемая часть менеджмента, связанная с выявлением, представлением и интерпретацией информации

Систематизировав представленные понятия, можно сказать, что каждый из авторов преподносит управленческий учет как систему, обладающую определенными функциями (рис. 1).

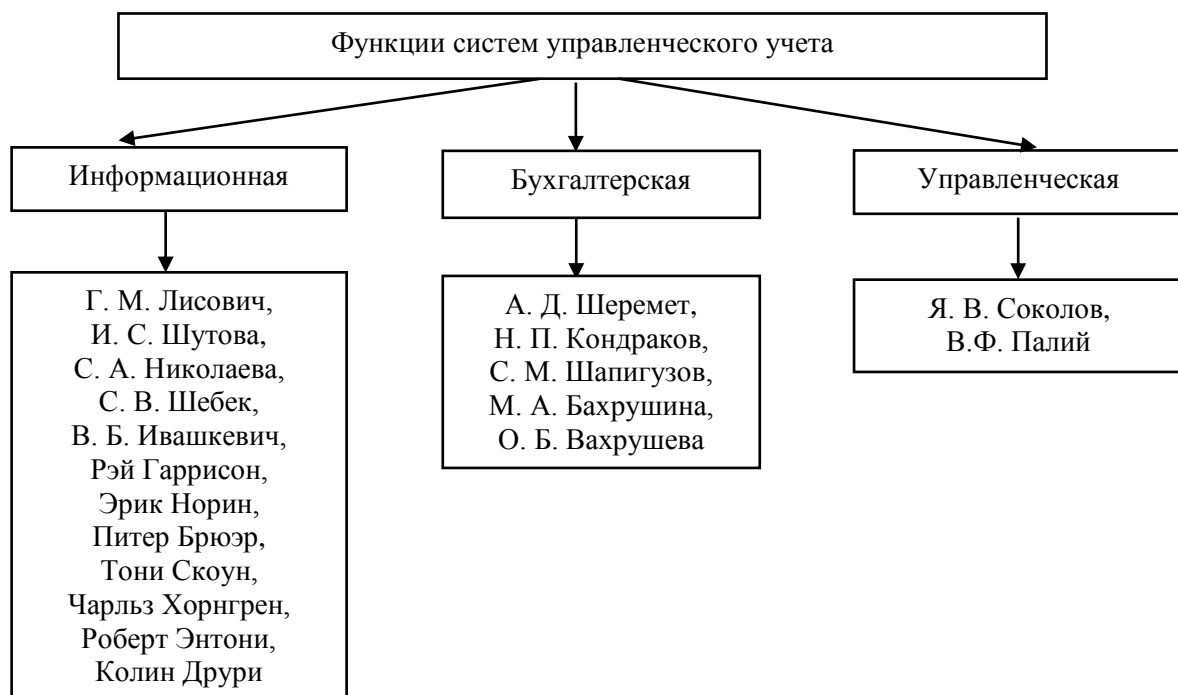


Рис. 1. Управленческий учет как система

В сущности, управленческий учет удовлетворяет всем критериям выше представленных систем, а точнее сказать, функциям этих систем.

Во-первых, управленческий учет выполняет информационную функцию – несет в себе определенного рода информацию (графики, отчеты, анализы, планы и т. д.), требуемую для осуществления управленческих решений. Во-вторых, он осуществляет бухгалтерскую функцию, т. е. является частью бухгалтерской системы, так как информация, поступающая в целях управленческого учета, в основном имеет финансовый характер. В-третьих, управленческий учет выступает неотъемлемой частью менеджмента и служит прежде всего для управления организацией, в целях достижения каких-либо результатов хозяйственной деятельности. Поэтому управленческий учет следует рассматривать в синтезе этих систем, учитывая каждую из функций.

Библиографический список

1. *Бахрушина М. А.* Бухгалтерский управленческий учет : учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. М. : ИКФ Омега-Л ; Высш. шк., 2002. 528 с.
2. *Вахрушева О. Б.* Бухгалтерский управленческий учет : учеб. пособие. Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2013. 224 с
3. *Друри К.* Управленческий учет для бизнес-решений. 6-е изд. М. : Юнити-Дана, 2012. 657 с.
4. *Кот Е. М., Пильникова И. Ф.* Теоретические и исторические аспекты бухгалтерского учета затрат, расходов и издержек на производство продукции // Аграрный вестник Урала. 2014. № 12. С. 78–83.
5. *Лисович Г. М., ШUTOVA И. С.* Бухгалтерский (управленческий) учет в сельском хозяйстве : учеб. пособие. М. : Инфра-М, 2013. 168 с.
6. *Николаева С. А., Шебек С. В.* Управленческий учет. Легенды и мифы. М. : Аудиторско-консалтинговая фирма «ЦБА», 2004.
7. *Палий В. Ф.* Управленческий учет издержек и доходов (с элементами финансового учета). М. : Инфра-М, 2006.
8. *Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б.* Современный экономический словарь. 6-е изд., перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2011.
9. *Соколов Я. В.* Управленческий учет : учеб. пособие (бакалавриат). М. : Магистр, 2010. 428 с.
10. *Хоггарт Р.* Народы и культуры. Оксфордская иллюстрированная энциклопедия. М., Инфра-М, 2011. Т. 7.
11. *Шеремет А. Д., Кондраков Н. П., Шапигузов С. М.* Управленческий учет : учеб. пособие. М. : ИД ФБК ПРЕСС, 2000.
12. URL : <http://www.вокабула.рф>.
13. URL : <http://www.businessvoc.ru>.