

Категоризация и характерные черты учета в управлении

Categorization and characteristic features of accounting in management

Цвзорко М.Г.

магистр, Московский государственный педагогический университет, г. Москва, Россия
e-mail: s9evv0f42y@pirolsnet.com

Tsvzorko M.G.

Master's Degree, Moscow State Pedagogical University, Moscow, Russia
e-mail: s9evv0f42y@pirolsnet.com

Аннотация

В настоящей статье анализируются фундаментальные принципы и практики изучения управленческого учета, освещая его сущность, цели и уникальные характеристики. Подкрепляясь точками зрения различных исследователей, автор приходит к оригинальным выводам, обогащающим понимание этого ключевого процесса в деловой среде. Специальное внимание уделяется управленческому учету как неотъемлемой части широкого контекста интегрированного учета. Этот подход также детально разбирается в статье, акцентируя внимание на повышении эффективности и достоверности информации, получаемой через этот метод. Главная цель данного исследования заключается в выявлении основных точек зрения на понятие интегрированного учета и его составляющих, включая финансовый, налоговый и управленческий учет. Для достижения этой цели используются различные базовые методы, такие как логическое обобщение, анализ и сбор информации. Эти методы позволяют выявить разногласия во взглядах, которые характерны для различных исследователей, рассматривавших вопрос управленческого учета. Особое внимание также уделяется разграничению между понятиями интегрированного учета и интегрированной отчетности. В рамках статьи также анализируются наиболее эффективные подходы к ведению учета, направленные на достижение максимальной экономии времени и ресурсов при обеспечении точности данных. Следует подчеркнуть, что данный анализ сосредотачивается на значимости отчетности, управленческого учета и интегрированного учета в контексте функционирования предприятий.

Ключевые слова: отчетность, управленческий учет, интегрированный учет, отчетность предприятия.

Abstract

This article analyzes the fundamental principles and practices of the study of management accounting, highlighting its essence, goals and unique characteristics. Supported by the points of view of various researchers, the author comes to original conclusions that enrich the understanding of this key process in the business environment. Special attention is paid to management accounting as an integral part of the broad context of integrated accounting. This approach is also discussed in detail in the article, focusing on improving the efficiency and reliability of information obtained through this method. The main purpose of this study is to identify the main points of view on the concept of integrated accounting and its components, including financial, tax and management accounting. To achieve this goal, various basic methods are used, such as logical generalization, analysis and information collection. These methods allow us to identify differences in views that are characteristic of various researchers who have considered the issue of management accounting. Special attention is also paid to the distinction between the concepts of integrated accounting and integrated reporting. The article also analyzes the most effective approaches to accounting, aimed at achieving maximum savings in time and resources while ensuring data accuracy. It should be emphasized that this

analysis focuses on the importance of reporting, management accounting and integrated accounting in the context of the functioning of enterprises.

Keywords: reporting, management accounting, integrated accounting, enterprise reporting.

Классификация и особенности управленческого учета определяются широким спектром задач, которые он решает в рамках бизнес-процессов предприятия. Основные направления управленческого учета включают в себя контроль себестоимости продукции, анализ ключевых показателей и сбалансированных факторов, а также мониторинг производственных процессов.

Современное развитие информационных технологий позволяет создавать интегрированные системы учета, объединяющие в себе различные аспекты управленческого учета. Эти системы способствуют получению более полной и точной информации о состоянии предприятия, что обеспечивает более эффективное принятие управленческих решений.

Важными аспектами управленческого учета являются также сбор и анализ данных о производственных процессах, контроль за финансовым состоянием предприятия и оценка эффективности различных подразделений. Развитие современных методов управленческого учета направлено на обеспечение более точного контроля и оптимизации бизнес-процессов в условиях постоянно меняющегося рынка.

Исследователи наглядно обозначили существующие направления и цели управленческого учета, подтверждая их стабильный характер в современной практике. Согласно ее работе, управленческий учет преследует четыре основных направления, каждое из которых обладает своей спецификой и значимостью в процессе управления организацией [1].

Во-первых, производственное направление управленческого учета акцентируется на оценке уже выполненных работ и планировании будущих объемов. Это позволяет предприятиям эффективно планировать свою деятельность и оптимизировать производственные процессы.

Во-вторых, управленческое направление учета фокусируется на анализе данных, с помощью которых осуществляется прогнозирование будущих тенденций, составление стратегических планов и установление нормативов. Это позволяет предприятиям оперативно реагировать на изменения на рынке и внутренние факторы.

Третье направление, информационное, отражает важность управленческого учета как источника информации о различных аспектах деятельности предприятия. Эта информация служит основой для принятия обоснованных управленческих решений.

Наконец, финансовое направление учета свидетельствует о тесной взаимосвязи управленческого учета с общим бухгалтерским учетом. Это позволяет осуществлять комплексную оценку финансовых аспектов деятельности предприятия, обеспечивая целостную и точную финансовую отчетность.

Такой комплексный подход к изучению целей управленческого учета способствует более глубокому пониманию роли управленческого учета в современной бизнес-среде и его влияния на принятие стратегических управленческих решений.

Процесс разработки управленческого учета обусловлен стремлением к созданию модели, способной поддерживать непрерывную связь с основными операциями, происходящими внутри организации, и на основе полученных данных принимать необходимые решения. Структура этого вида учета в каждом случае формируется в соответствии с потребностями компании или ее руководства, с учетом особых требований и специфики деятельности [4].

Управленческий учет, по своей сути, включает в себя интеграцию основных компонентов, что превращает его в мощный инструмент для сбора и синтеза данных, бюджетирования, анализа и планирования. Этот вид учета обычно осуществляется в контексте общего бухгалтерского учета, где он воспринимается как объединение учета производства, включающего расчет себестоимости и общих затрат на производство, и финансового учета.

Такое взаимодействие компонентов управленческого учета обеспечивает целостный взгляд на финансовое здоровье организации, ее производственные возможности и потенциал

для роста, а также обеспечивает ключевые данные для стратегического управленческого принятия решений.

Необходимо отметить, что для осуществления учета финансовых операций требуются строго определенные нормы и правила, предусмотренные законодательством. Тем не менее данные, полученные в рамках финансового учета, широко применяются в различных сферах, включая процесс принятия финансовых решений. Однако, это решение не рассматривается как единственно правильное, и некоторые исследователи, высказывают сомнения относительно его корректности [6].

Кроме того, в определенных управленческих сценариях создаются условия, требующие соблюдения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Эти условия включаются в рамки управленческого учета, поскольку требуют строгого контроля и наблюдения. Системы, разрабатываемые на основе таких условий, основаны на обобщении баланса и применении принципа двойной записи [2].

Управленческий учет часто включает в себя также другие виды учета, такие как налоговый учет. В этом контексте налоговый учет рассматривается как часть управленческих задач, связанных с контролем налоговых платежей и отчислений. Также стоит упомянуть оперативный учет, который осуществляется сотрудниками непосредственно в процессе работы. В случае отсутствия оптимального оборудования для ввода и сохранения данных некоторые сотрудники прибегают к использованию журналов для записей.

Однако при наличии компьютеров в доступной зоне для сотрудников оперативный учет интегрируется с первичным, поскольку данные поступают в систему одновременно. Это позволяет эффективно управлять информацией и обеспечивать оперативное принятие решений на основе актуальных данных, способствуя улучшению эффективности бизнес-процессов.

Вопрос об объединении финансового, управленческого и налогового учета в единую систему путем интеграции их в общее информационное пространство первичных данных стал предметом исследований многих ученых [7, 10, 11]. Существует мнение о том, что интегрированный учет может быть реализован путем сведения налогового, финансового и управленческого учетов в один план счетов при общей оценке. Однако этот подход не лишен некоторых сложностей.

Некоторые исследователи указывают на возможные парадоксы во взаимодействии между финансовым и налоговым учетами при таком слиянии. Например, налоговый учет ведется вне плана счетов финансовой и хозяйственной деятельности, в то время как бухгалтерский учет тесно связан с ними. Оценка налогового учета также отличается от процесса, применяемого в бухгалтерском учете. Эти различия оказывают влияние на различные аспекты, включая создание начальной стоимости амортизируемых активов, учет незавершенного производства, расчет налоговых обязательств, связанных с продажей продукции, и определение собственной стоимости проданных товаров. Помимо этого, существуют и другие моменты, где отмечаются значительные расхождения между этими видами учета [8].

Одновременно с этим, между бухгалтерским учетом и управленческим учетом отсутствуют существенные различия, однако существуют другие различия, связанные с методами получения данных и их характером. Известно, что управленческий учет строится на данных нефинансового происхождения, которые невозможно зафиксировать и оценить в рамках бухгалтерских счетов.

Интеграция всех трех видов учета может быть реализована через создание исходной учетной записи о деятельности предприятия в цифровой базе данных. Эта запись может быть воспроизведена в неограниченном количестве, что значительно упрощает задачи при ведении вспомогательных систем в рамках общей интегрированной системы. При внесении и хранении новых данных можно использовать общий план счетов или разработать специальное кодирование, предназначенное для усреднения и объединения данных по ряду характеристик.

На текущий момент отсутствует единое мнение относительно правильного или предпочтительного метода ввода исходных данных, однако эти разногласия не оказывают суще-

ственного влияния на эффективность внедрения интегрированных систем учета. Более важным является тот факт, что обсуждения по этому вопросу привлекают внимание к развитию такого вида учета.

Сама же интегрированная система учета позволяет объединить различные виды учета в общее информационное пространство, где посредством определенных вычислений можно получать результаты по различным категориям в разрезе элементов или показателей. Таким образом, пользователь может получать необходимые данные для принятия управленческих решений [13].

Один из ключевых факторов разработки такой системы учета заключается в возможности оценки результатов работы отделов, центров ответственности и направлений. В этом контексте осуществляется анализ любых изменений и отличий между предыдущими и текущими показателями, а также проводится сопоставление с планами. Важно не только обнаружить эти изменения, но и выяснить, какие факторы оказали на них влияние. С использованием полученных данных пользователи и специалисты по управленческому учету могут составить прогнозы и оценить потенциал разработанных планов для каждого отдела или центра ответственности. Точность в таких оценках является ключевым фактором для достижения поставленных целей, таких как повышение производительности, сокращение издержек и увеличение прибыли.

Распространение информационных технологий создает благоприятные условия для развития интегрированного учета, который включает в себя широкий спектр учетных систем, включая управленческий учет. Такая система может эффективно функционировать при соблюдении ряда тезисов, включая непрерывное использование и повторное применение исходной информации при ее вводе в систему.

Тем не менее следует отметить, что такое понимание интегрированного учета не является окончательным, поскольку другие исследователи предлагают альтернативные подходы. Разработана модель, в которой объединяются различные методы управленческого контроля, объединяющие в себе применение разнообразных стратегий или их отсутствие. Эта модель включает в себя элементы планирования и также предоставляет возможность для анализа данных. Представленная модель демонстрирует интегрированный учет как систему, в которой объединяются разнообразные концептуальные методы управленческого учета, зависящие от стадии развития предприятия и основанные на различных целях и потребностях [12].

Этот подход также представляет собой значимую точку зрения, содержащую интересные детали, которые требуют более пристального рассмотрения. В соответствии со стадией развития предприятия авторы модели выбирают различные подходы к управленческому учету, такие как кайзен-костинг, таргет-костинг и расчет расходов по видам активности (Activity Based Costing).

Кайзен-костинг представляет собой модель, которая предусматривает поэтапное снижение общей суммы расходов. Таргет-костинг, в свою очередь, является моделью управления, в которой управленческое внимание сосредоточено на оптимизации расходов, предотвращении и исключении нежелательных затрат, а также на оценке себестоимости товаров и услуг в соответствии с текущей рыночной ситуацией. Модель расчета расходов по видам деятельности функционирует в рамках функциональной парадигмы, которая предусматривает разделение процесса расчета стоимости производства товаров на несколько этапов.

Действительно, Международный комитет по интегрированной отчетности (International Integrated Reporting Committee) утвердил официальный стандарт интегрированной отчетности. Согласно этому стандарту, интегрированная отчетность представляет собой отчетность, которая информирует о деятельности компании, ее состоянии, целях и потребностях, а также о распределении средств внутри организации. Важно отметить, что данная отчетность не ограничивается только финансовыми показателями. Одной из ее главных задач является также демонстрация экологической ответственности и социальной ситуации внутри предприятия [14].

В соответствии со стандартами Международного комитета по интегрированной отчетности, формат и состав интегрированной отчетности не могут быть упрощенной версией данных финансового учета. Вместо этого они должны основываться на стратегических данных, разработанных на основе индивидуальных характеристик и прогнозов. Аналогичные индивидуальные показатели используются в управленческом учете, который включается в интегрированный учет. Важно отметить, что в самом интегрированном учете отсутствуют четко определенные связи, объясняющие причины и последствия принимаемых решений между отчетностью и учетом [8].

Интегрированный учет позволяет получать данные финансовой, налоговой и управленческой отчетности, при этом пользователь может создать систему в соответствии с уникальными параметрами или текущим этапом развития компании. К числу отчетностей, включаемых в интегрированный учет, можно отнести интегрированную отчетность в форме, определенной специалистами Международного комитета. Финансовая или бухгалтерская отчетность включается в интегрированный учет как в соответствии с общим планом, так и в рамках МСФО.

Если рассматривать ранние этапы формирования управленческого учета, можно увидеть, что в основе его разработки лежит стремление к полному контролю над производственными процессами, происходящими в пределах предприятия. Главной целью является определение собственной стоимости продукции с целью сокращения расходов. Затраты, сниженные на производство, позволяют владельцу предприятия получать больше выручки. Это объясняет, почему первоначальные методы учета были направлены на снижение себестоимости производимых товаров [4].

Для достижения более высокой точности были выделены прямые и косвенные (распределемые) расходы. Были разработаны методы накопления обоих типов расходов в соответствии с типами производимых товаров, а также созданы методы распределения расходов по объектам учета. Эти методы постоянно совершенствовались с целью увеличения точности и эффективности распределения расходов между различными типами производимых товаров.

Особую сложность представляло отсутствие четко определенного объекта учета, что особенно ярко проявлялось в сложных производственных системах, таких как модели с разделением по процессам и заказам, а также в системах, использующих нормативный, фактический или нормальный подсчет [3]. Впоследствии эти проблемы были устранены в результате внедрения передовых технологий, которые расширили возможности работы с данными, при этом цели учета были расширены. Теперь важно было не только учитывать затраты, но и контролировать первоначальную стоимость. При этом учитывалось, что себестоимость является показателем, который объединяет несколько характеристик, основанных на общих производственных расходах, и позволяет оценить затраты на единицу продукции. Это свойство позволяет использовать показатель себестоимости для контроля коммерческих операций, ценообразования, оптимизации производственных мощностей и других управленческих решений.

В результате этих изменений появились и были внедрены разнообразные модели учета, среди которых уже упоминались таргет-костинг, кайзен-костинг, ABC-костинг, директ-костинг, модель с учетом временных рамок и стандарт-костинг. Системы или модели учета отличаются от отдельных методов, таких как разделение по заказам или процессам, тем, что они не только предоставляют практические методы разделения расходов по элементам, но также обеспечивают систему, в которую включены различные способы учета. Эти системы отличаются более высокой эффективностью в вопросах управления расходами и повышения общей прибыльности производства [16].

Следует отметить, что параллельно с усовершенствованием систем и методов контроля расходов и учета себестоимости формировались и другие системы определения показателей эффективности предприятия, разделенные по центрам ответственности, направлениям и процессам. Сочетание всех этих моделей и данных привело к созданию полноценного управленческого учета, способного контролировать все аспекты деятельности предприятия.

Управленческий учет, как вы правильно отметили, охватывает широкий спектр аспектов и показателей, связанных с эффективностью и производительностью предприятия. Контроль себестоимости продукции остается важной задачей, но в контексте современных рыночных условий становится все более важным также учет различных ключевых показателей и сбалансированных факторов.

Развитие информационных технологий, включая компьютерные и вычислительные системы, существенно облегчает интеграцию бизнес-процессов и сбор информации. Это позволяет руководителям предприятий получать более полную и точную картину о ходе дел и о состоянии компании, что в свою очередь способствует более эффективному управлению.

Разработка и использование интегрированных систем учета продолжает прогрессировать, адаптируясь к современным вызовам и потребностям бизнеса. Это позволяет предприятиям более эффективно реагировать на изменения на рынке и оперативно адаптироваться к новым требованиям.

Литература

1. Ганьшина, Е. Ю. Взаимосвязь выбора направлений инвестирования с последующими экономическими результатами и стратегией устойчивого развития организации / Е. Ю. Ганьшина, И. Л. Смирнова, С. П. Иванова // Вестник Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова. – 2021. – Т. 18, № 3(117). – С. 56-65. – DOI 10.21686/2413-2829-2021-3-56-65. – EDN NQHGIF.
2. Иванова, С. П. Концепции управления человеческими ресурсами организации / С. П. Иванова, А. И. Мясоедов // Актуальные проблемы современной науки: взгляд молодых ученых : Материалы Международной научно-практической конференции. Материалы Круглого стола, Грозный, 29–30 мая 2020 года. – Грозный: Чеченский государственный педагогический университет, 2020. – С. 372-377. – EDN IIRHLG.
3. Иванова, С. П. Новые подходы к моделям управления интеллектуальным капиталом / С. П. Иванова, А. И. Мясоедов // Экономика. Социология. Право. – 2021. – № 4(24). – С. 35-42. – EDN CQCRXY.
4. Иванова, С. П. Сити-менеджер против государственного администратора в современном экономическом и социальном развитии на примере Румынии / С. П. Иванова, А. И. Мясоедов // Экономика. Социология. Право. – 2023. – № 3(31). – С. 9-18. – DOI 10.22281/2542-1697-2023-02-03-09-18.
5. Мясоедов, А. И. Многоуровневая система оценки финансового состояния организаций / А. И. Мясоедов, М. В. Радостева // Крымский научный вестник. – 2019. – № 4(25). – С. 64-76. – EDN RWVFUI.
6. Мясоедов, А. И. Оценка компетенций сотрудников на разных уровнях управления / А. И. Мясоедов, С. П. Иванова // Журнал социологических исследований. – 2022. – Т. 7, № 1. – С. 17-27. – EDN YUVXFH.
7. Мясоедов, А. И. Слияния и поглощения организаций: эпистемологические аспекты / А. И. Мясоедов // Научный результат. Технологии бизнеса и сервиса. – 2021. – Т. 7, № 1. – С. 72-83. – DOI 10.18413/2408-9346-2021-7-4-0-7. – EDN GBQCUE.
8. Мясоедов, А. И. Формирование креативности как профессионального навыка современного менеджера / А. И. Мясоедов // Журнал социологических исследований. – 2021. – Т. 6, № 1. – С. 52-56. – EDN DSTARA.
9. Пряжников, Н. С. Психология труда : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению "Психология" и психологическим специальностям / Н. С. Пряжников, Е. Ю. Пряжникова ; Н. С. Пряжников, Е. Ю. Пряжникова. – 6-е изд., стер.. – Москва : Академия, 2012. – (Высшее профессиональное образование. Психология). – ISBN 978-5-7695-8992-8. – EDN QYELIV.
10. Пряжников, Н. С. Психология труда и человеческого достоинства : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению и специальностям психологии / Н. С. Пряжников, Е. Ю. Пряжникова ; Н. С. Пряжников, Е. Ю. Пряжникова.

- 4-е изд., стер.. – Москва : Академия, 2007. – (Высшее профессиональное образование. Психология). – ISBN 978-5-7695-4123-0. – EDN QXRJHR.
11. Пряжникова, Е. Ю. Проблема профессионального становления личности / Е. Ю. Пряжникова, Т. А. Егоренко // Современная зарубежная психология. – 2012. – Т. 1, № 2. – С. 111-122. – EDN PCSMXT.
 12. Пряжникова, Е. Ю. Профорентация : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению и специальностям психологии / Е. Ю. Пряжникова, Н. С. Пряжников ; Е. Ю. Пряжникова, Н. С. Пряжников. – 2-е изд., стер.. – Москва : Академия, 2006. – (Федеральный комплект учебников. Учебное пособие). – ISBN 5-7695-3076-6. – EDN QVIIWT.
 13. Радостева, М. В. К вопросу о производительности труда / М. В. Радостева // Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Экономика. Информатика. – 2018. – Т. 45, № 2. – С. 268-272. – DOI 10.18413/2411-3808-2018-45-2-268-272. – EDN USCRQQ.
 14. Радостева, М. В. Производительность труда: основные тенденции и ключевые факторы развития на современном этапе / М. В. Радостева // Экономика и менеджмент систем управления. – 2018. – № 3-1(29). – С. 162-172. – EDN GZSVLC.
 15. Теория организации / Д. Н. Земляков, М. Н. Сидоров, Л. С. Бабынина [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Издательство "КноРус", 2020. – 426 с. – ISBN 978-5-406-07162-5. – EDN BNSDZJ.