

ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ СТАНОВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

А.А. Борькина, студентка гр. ЭУб-121, III курс
Научный руководитель: Е. И. Левина, доцент
Кузбасский государственный технический университет
имени Т.Ф. Горбачева
г. Кемерово

Многие века управление предприятием ограничивалось данными бухгалтерского учета. Еще в начале XIX века хозяева предприятия сами вели учет и управляли своими делами. Однако уже в середине XIX века объемы хозяйственной деятельности резко возросли, организационная структура предприятий усложнилась, а информация бухгалтерского учета перестала удовлетворять интересы руководителей, занятых хозяйственной деятельностью. Появление управленческого учета было выходом из создавшегося положения, поскольку управленческий учет не отменяет традиционный бухгалтерский, а дополняет его.

Рассматривая труды ученых-экономистов, посвященные истории развития бухгалтерского учета, можно констатировать, что начало формализации учетно-информационных процессов управленческого характера связано именно с развитием торговли [1, с. 106].

Развитие управления торговыми организациями с применением учетно-информационных инструментов получило развитие в трудах Матьеде ла Порты. Главная его книга – «Руководство для купца и бухгалтера». Большой заслугой Матьеде ла Порты является классификация счетов, которые он делил на три группы: собственника, имущественные (материальные) и личные (корреспондентов). Каждая группа счетов выполняет определенную функцию: первая – экономическую (движение капитала), вторая – специфически хозяйственную (управление ресурсами внутри предприятия) и третья – юридическую (расчеты с третьими, сторонними для предприятия лицами).

Рассмотрим следующие этапы развития управленческого учета.

Новое время с позиций проблем экономики и теоретического их осмысления рассматривается как радикальный период. В нем происходит усиление управленческой направленности учета, его выделение в качестве функции управления, укрепляется практика использования калькуляции не только в торговле, но и в учете производства, возникает определенная система счетов для учета не только капитала и его наращивания – прибыли, но и учета затрат (прямых и косвенных).

С наступлением «промышленного этапа» развития экономики (конец XVII в.) и до начала XX в. активно развивалась наука управления промышленным предприятием и производственный учет. К концу XIX в. получила

признание теории деления издержек на постоянные и переменные. Активно разрабатывались и внедрялись методики калькулирования себестоимости промышленной продукции [3, с. 14].

По мнению Х. Т. Джонсона первое упоминание о производственном учете датируется 1855 г. и относится к системе учета применявшейся в США. Отличительной особенностью этой и подобных систем был учет прямых производственных расходов, так как вплоть до 1880 гг. весьма незначительное внимание уделялось учету и распределению накладных расходов.

В 1940-ые г. в западных фирмах управленческий учет начал развиваться с ростом объемов затрат, обостряющейся конкуренцией в рамках мирового хозяйства, растущей инфляцией, появлением экономико-математических методов планирования и анализа производственной деятельности. Это связано с созданием гигантских предприятий, переходом на бумажные деньги, с увеличением темпов инфляции. В это время в Японии зародилась система управления «точно в срок» (JIT). Применение системы организации производства и управления «точно в срок» стало основным фактором успеха японских компаний на мировом рынке после Второй мировой войны, когда японские производители искали путь наиболее эффективного использования ограниченных ресурсов, работая над соотношением «затраты-качество» [2, с. 179].

Переход к следующим этапам связывают с радикальными изменениями в организации учета, вызванными повсеместным использованием вычислительной техники, информатики, алгоритмизацией учетных процессов, расширением учетных объектов, широким включением в них нематериальных активов, появлением огромных концернов, особенно транснациональных корпораций, формированием национального счетоводства, т.е. учета уже не только на микро, но и на макроуровне.

С 1965–1985 гг. – акцент сместился в сторону предоставления информации в целях управленческого планирования и контроля посредством использования таких методов, как анализ принятия решений и учет по центрам ответственности. В экономически развитых странах были разработаны стандарты по учетной политике (в Великобритании – 1971 г, в США – 1972 г.), которые рекомендуют отражать в годовом отчете наиболее существенные процедуры и методы учета, применяемые на предприятии: оценка запасов, амортизация основных средств, оценка краткосрочных инвестиций, учет курсовых разниц, образование резервов, принципы консолидации, момент признания доходов, оценка и амортизация нематериальных активов, отражение расходов по гарантийному ремонту и др. В конце 1980-х гг. был разработан метод калькуляции себестоимости по видам деятельности (дифференцированная система ABC) учеными Р. Капланом и Р. Купером. Они в 1988 г. выпустили книгу «Потери релевантности: взлет и падение системы управленческого учета», которая послужила толчком для развития новых идей управленческого учета. В следующие два года эти ученые опубликовали ряд статей, посвященных этой системе калькулирования, которая состоит в идентификации и сборе информации о затратах по всем видам деятельности, относящим-

ся к полному технологическому процессу: проектирование, инженерные расчеты, производство, маркетинг, реализация, эксплуатационное обслуживание. Такая детализированная информация позволяет более обоснованно распределять накладные расходы [4, с. 154].

С 1985–1995 гг. – внимание сосредоточилось на сокращении потерь ресурсов, задействованных в бизнес – процессах, посредством применения процессного анализа и более точных методов управления затратами. Также внимание обращается к области управления созданием дополнительной стоимости посредством эффективного использования ресурсов, применения методов оценки и планирования показателей стоимости, управления организационными инновациями и капитализацией знаний [4, с. 9].

С 1995 г. по настоящее время – происходит развитие инновационных систем управленческого учета (калькуляционной системы ABC, «точно в срок», стратегического управленческого учета, калькулирования по видам деятельности, концепции всестороннего управления затратами, сбалансированная система показателей).

Таким образом, использование исторического подхода позволило исследовать развитие управленческого учета, установить динамику и периоды его ретроспективного и перспективного развития.

Список литературы:

1. Бухгалтерский учет в зарубежных странах/З.Ш. Бабаева. – Ростов и/Д,: Феникс, 2009. – С. 256.
2. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М. – : Финансы и статистика, 2009. – С. 352.
3. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. – М., 2010. – С. 774.
4. Суйц В. П. Управленческий учет: учебник – М: Высшее образование, 2009. – С. 371

