

ванню государственной поддержки, поскольку успех и эффективность развития малого и среднего предпринимательства находится в прямой зависимости от муниципальной администрации.

1. Муниципальная программа Советско-Гаванского муниципального района «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в Советско-Гаванском муниципальном районе» на 2018-2024 гг., утвержденная постановлением Администрации Советско-Гаванского муниципального района Хабаровского края от 2 сентября 2013 г. № 1324. [Электронный ресурс] // Официальный сайт Администрации Советско-Гаванского МР / URL: <https://sovgavadm.khabkrai.ru/Ekonomika/Maloe-i-srednee-predprinimatelstvo/Municipalnaya-programma-razdel-4809>

2. Отчет о выполнении комплексного плана социально-экономического развития Советско-Гаванского муниципального района края по состоянию на 01.01.2021 [Электронный ресурс] // Официальный сайт Администрации Советско-Гаванского МР / URL: <https://sovgavadm.khabkrai.ru/Ekonomika/Socialno-ekonomicheskoe-razvitie/Informaciya/6666>

3. Особенности государственной поддержки малого предпринимательства на муниципальном уровне // Научно-исследовательский журнал «Вектор экономики». [Электронный ресурс]. URL: http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/3/regionaleconomy/Allahverdieva_Iskanderov.pdf

4. Королева Э.В., Ивельская Н.Г., Волянчук Я.А., Долгих В.А., Цирук А.А. Перспективы развития малого и среднего предпринимательства в контексте реализации федерального закона РФ от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивостока» // *Фундаментальные исследования*. – 2017. – № 8-1. – С. 174–179.

5. Андреев В.А., Волянчук А.Б., Волянчук Я.А., Султанова Е.В. Функциональные характеристики пространственной модели свободного порта Владивосток // *Фундаментальные исследования*. – 2017. – № 3. – С. 90–94.

Рубрика: Региональная экономика

УДК 338.24.01

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

А.В. Крумкина
магистрант

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса
Владивосток, Россия*

В современной экономике активно идет цифровизация процесса сбора, консолидации и анализа бизнес-данных. В этом смысле не решены многие классические задачи управленческого учета, такие как выбор объектов затрат и поиск идеальных методов расчета затрат. Статья направлена на выявление основных характеристик развития управленческого учета в современных компаниях.

Ключевые слова: управленческий учет, цифровизация, проблемы, перспективы.

PROBLEMS AND PROSPECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING

In the modern economy, the digitalization of the process of collecting, consolidating and analyzing business data is actively taking place. In this regard, many classic management accounting problems, such as the selection of cost objects and the search for ideal cost calculation methods, have not been resolved. The article is aimed at identifying the key features characteristic of the development of management accounting in modern enterprises.

Kew words: management accounting, digitalization, problems, prospects.

Актуальность данной темы связана с тем, что в современном мире, где довольно агрессивно расширяет сферу своего применения цифровизация, управленческий учет является элементом системы формирования, обработки и передачи деловой информации, которая четко позиционируется в структуре современных, динамично развивающихся электронных информационных

систем с целью сохранения актуальности и востребованности. Тем самым, важным элементом управленческого учета является определение его места, роли и функциональности в данной системе.

Не смотря на многочисленные труды зарубежных и отечественных авторов в данном вопросе, понятие «управленческий учет» в России появилось относительно недавно – лишь в середине 1990-х годов по сравнению со странами зарубежья.

В настоящий момент данный термин вызывает множество дискуссий и не имеет единой концепции, которая устраивала бы всех.

Изучением управленческого учета занимались такие авторы, как В.Э. Керимов, Е.А. Мизиковский, И.А. Слабинская, Колин Друри, Чарльз Хорнгрен, Джордж Фостер, Шриконт Датари и многие другие.

Так, В.Э. Керимов [1] при формулировании определения управленческого учета заостряет внимание на том, что это, прежде всего, система в которой сконцентрированы как учетные функции таких объектов как доходы и расходы, так и управленческие функции сконцентрированные на системе управления путем таких элементов как бюджетирование.

Е.А. Мизиковский [5] рассматривает систему управленческого учета как совокупность системного и проблемного учета, с одной стороны, в то же время перед управленческим учетом, по его мнению, ставится задача в решении задач формирования эффективной системы управления коммерческой организацией.

И.А. Слабинская [6] описывает управленческий учет, как информационную базу для принятия управленческих решений.

Зарубежный автор, Колин Друри [7], управленческий учет трактует также в связи с системой управления организации, то есть, по его мнению, это система сбора информации для управленческого персонала с целью принятия управленческих решений.

Чарльз Хорнгрен, Джордж Фостер и Шриконт Датар [8] в своей книге приводит определение управленческого учета, привязанное к системе управления организацией, то есть система управленческого учета трактуется как система сбора информации для принятия управленческих решений.

Таким образом, в ходе изучения библиографических источников по данной теме было установлено, что на сегодняшний день управленческий учет является системой сбора, регистрации, оценки, обобщения, сравнения и анализа информации обо всех финансово-экономических процессах в организации с использованием цифровых информационных и коммуникационных систем для принятия управленческих решений.

На сегодняшний день нет однозначного определения управленческого учета, кроме того, отсутствует нормативная база для управленческого учета.

Управленческий учет – это система для: планирования показателей расходов и доходов; сбор средств; распределение полученных средств согласно плану; учет фактически понесенных расходов и соотнесение их с плановыми показателями; формирование внутренней и внешней отчетности по полученным и потраченным средствам; меры контроля за всеми этими процессами.

На наш взгляд, в условиях цифровизации экономики управленческий учет должен, в первую очередь, выполнять функцию управления деятельностью организации с использованием IT-технологий с системой с частичной автоматизацией бухгалтерского процесса. Это позволит организации с достаточной точностью выполнять свои функции управленческого учета в режиме онлайн, но в то же время предоставит управленческому персоналу необходимый объем информации.

Следует отметить, что в западной экономической литературе существует два подхода к пониманию определения «управленческий учет»: первый связан с термином «management accounting», а второй – со словом «controlling». Согласно первому подходу, управленческий учет – это деятельность, направленная на организацию бухгалтерского учета в соответствии с потребностями менеджмента. Согласно второму подходу, такой широко понимаемой системой бухгалтерского учета является управленческий учет, целью которого является контроль деятельности компании.

На данный момент в России нет единого мнения о признании или непризнании управленческого учета как научного направления в бухгалтерском учете, а это значительно осложняет внедрение его основ в практику управления российскими компаниями [2].

Однако на нынешнем этапе экономического развития, который характеризуется прогрессирующей глобализацией и жесткой конкуренцией между производителями, компания должна быстро реагировать на меняющиеся условия и соответствовать условиям гибкости и устойчивости в рыночной среде. Все это требует от руководства компаний принятия стратегически точных и быстрых управленческих решений, что невозможно без правильной информации. Такую информацию может предоставить управленческий учет, который становится объективной необходимостью для эффективного ведения бизнеса.

В современной экономике управленческий учет, как одна из важнейших подсистем информационного обеспечения менеджмента и владельцев бизнеса, претерпевает серьезные изменения в контексте всеобщей цифровизации экономики. В первую очередь, это связано с появлением новых технологий для реализации возможностей, ранее не доступных в массовой практике. Во-вторых, эти изменения также связаны с трансформацией представлений об управленческом учете, трансформацией требований, которые менеджеры и собственники предъявляют к бухгалтерской информации.

Непосредственно такая трансформация выявляет основные проблемы, а также указывает тенденции будущего развития с учетом информационно-технических и технологических возможностей, а также организационных и управленческих факторов и методологических аспектов.

Как правило, ответственность за построение и ведение управленческого учета возлагается на бухгалтеров, экономистов или финансовых менеджеров. Кроме того, у всех этих подходов есть свои недостатки. Достигнув определенных объемов деловой активности, профессиональные бухгалтеры не могут эффективно выполнять функции ведения, традиционно регулируемого и относительно нового типа бухгалтерского учета из-за чрезвычайно высокого бремени соблюдения нормативных требований. При этом экономисты и финансовые менеджеры больше ориентированы на использование уже накопленных данных бухгалтерского учета, их интерпретацию с точки зрения бизнеса, поэтому их участие в бухгалтерских процессах ведет к расширению применения трансформационной модели управления бухгалтерского учета [3]. Ввиду того, что в современных условиях работа по построению ее целостной многоуровневой системы неразрывно связана, с одной стороны, с проектированием ИТ-систем, а с другой – с формализацией методологии корпоративного учета, нового класса специалистов, которые будут обладать достаточными знаниями в обеих этих областях, чтобы согласовать интересы собственников друг с другом и топ-менеджеров при выборе конкретных методов управления, а также возможностей ИТ-инфраструктуры.

Эффективным решением этой ситуации может стать интеграция подразделений бизнес-аналитики в структуру финансовых услуг (их ввод в подчинение финансового директора) или создание бэк-офиса в соответствии с методологией управленческого учета, из которого будут выбраны сотрудники, отстраненные от обычных регулярных операций с денежными средствами и другими активами, начиная с подготовки регулярных финансовых отчетов и различных специальных отчетов [4].

Основываясь на вышесказанном можно также выделить основные проблемы и перспективы развития управленческого учета в нашей стране.

На наш взгляд выделим основные факторы, тормозящие развитие управленческого учета в России:

- исторические;
- экономические;
- теоретико-методологические;
- психологические.

Исторические факторы обозначают историю становления и развития российского бизнеса. Сюда входят исторически неразвитые традиции планирования и учета для управленческих целей; неформальные организационные структуры и бизнес-процессы; характеристики национального налогообложения переходного периода; формирование и развитие национальных компаний в исторически короткие сроки; отсутствие традиции использования данных бухгалтерского учета в управленческих целях. Все это сложилось исторически и серьезно осложняет процесс формирования управленческого учета в России.

К экономическим факторам можно отнести, прежде всего, уровень экономического развития на современном этапе. К ним относятся: неразвитость элементов рыночной экономики в нашей стране, государственное регулирование деятельности компаний посредством налоговой политики,

в этом смысле большая часть времени в компаниях уходит на создание налоговой отчетности, отсутствие стратегии, четкие цели компаний и непрозрачность российского бизнеса.

Теоретическими и методологическими факторами являются отсутствие единой концепции управленческого учета, недостаток квалифицированных специалистов в данной области, несовершенство законодательства и небольшое количество разработанных рекомендаций по построению эффективной системы управленческого учета.

Психологическими факторами являются в основном связанные с внутренней средой предприятия. К ним относятся: отсутствие интереса или непонимание реальных выгод, которые дает управленческий учет руководством компании.

Управленческий учет, его внедрение и адаптация, несомненно, является прерогативой собственников или руководства компании, поскольку в контексте характера этого вида учета ясно, что управленческий учет в первую очередь приносит пользу самой компании для более эффективной работы в современных условиях. В России необходимость выделения управленческого учета от бухгалтерского учета приобрела важную роль в контексте рыночного подхода к ведению бизнеса, в контексте интеграции страны в мировую экономику, в контексте реформы бухгалтерского учета и необходимости реорганизации.

Перспективы обучения и развития управленческого учета в России можно заметить в следующем:

- изучение и анализ существующего отечественного опыта в этой области;
- исследование и адаптация в российской деловой среде западных концепций и методик в области управленческого учета;
- совершенствование системы управления внутри компаний.

Для решения накопившихся проблем, а затем – для научного и практического прорыва в управленческом учете, России также нужен орган, который будет проводить методические указания по его развитию. В будущем может возникнуть саморегулируемая организация – учреждение управленческого учета.

В заключении хочется сказать, что переход экономик России в цифровой формат требует новых технологий в принятии управленческих решений и именно управленческий учет в рамках развития сферы использования ИТ-технологий может позволить обеспечить российских предпринимателей информационной базой для принятия оптимальных управленческих решений и эффективного развития экономики.

1. Керимов В. Э. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В. Э. Керимов. – 7-е изд., изм. и доп. – Москва: Дашков и К, 2019. – С. 480

2. Конвисарова Е. В., Малышева В. В., Марчева А. А. Особенности организации управленческого учета в практике работы компаний // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 4. – С. 197–202.

3. Конвисарова Е. В., Малышева В. В., Орехова В. А. Организация управленческого учета на практике // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 4. – С. 314–318.

4. Конвисарова Е. В. Стандартизация российского управленческого учета для развития международных экономических отношений // Национальное гуманитарное знание: сб. науч. ст. / под общ. ред. В.А. Козловой. – Ростов-на-Дону: Интерплэй, 2019. – С. 25–27.

5. Мизиковский Е. А., Маслова Т. С. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: учеб. пособие. – Москва: Магистр; ИНФРА-М, 2017. – С. 335.

6. Слабинская И. А. Бухгалтерский учет: в 10 ч. Ч. 8. Бухгалтерский управленческий учет. – Белгород: Белгородский государственный технологический университет им. В. Г. Шухова; ЭБС АСВ, 2017. – 302 с.

7. Друри К. Управленческий и производственный учет / перевод В. Е. Егорова. – Москва: Юнити-Дана, 2016. – 1424 с

8. Хорнгрен Чарльз, Фостер Джордж, Датар Шрикант. Управленческий учет / пер. с англ. – 10-е изд. – Санкт-Петербург: Питер, 2017. – 1008 с.