

## ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЕМ

Жамалова З.Д. студент 4 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Сембиева Л. М.,  
доктор экономических наук, профессор  
ЕНУ им Л.Н. Гумилева, Республика Казахстан

*Ключевые слова:* принципы управленческого учета, структура и процессы, подходы управленческого учета, направления и методы управленческого учета, количественная и качественная информация, управление предприятием, бухгалтерская и финансовая отчетность

*В работе представлен обзор управленческого учета в предприятиях. Анализируя, данные установлено, что одной из серьезных угроз экономической безопасности предприятия является неправильная организация управленческого учета.*

Управление производственной деятельностью экономического субъекта является сложным и комплексным процессом ведения бизнеса. Система управленческого учета состоит из множества процедур, которые могут меняться в зависимости от целей управления и позволять оперативно реагировать на изменение внешних и внутренних факторов и корректировать ставшие неактуальными цели и стратегии бизнеса, прогнозировать ситуацию на будущее. Тем не менее они должны отвечать определенным принципам, применяемым в управленческом учете.

Исследованию формирования принципов управленческого учета посвящены труды отечественных и зарубежных ученых.

Отсутствие единого подхода к определению принципов управленческого учета объясняет многообразие исследовательских работ и мнений в этой сфере. Рассмотрим основные подходы, которые формируют науку об управленческом учете и являются системообразующими.

Первый подход объединяет исследователей, которые не видят необходимости в формулировке каких-либо принципов данного вида

учета. В этом случае ученые обходят вопрос принципов управленческого учета, который должен в таком случае опираться на базовые принципы [1].

Второй подход, напротив, заключается в необходимости определения принципов, специфичных для управленческого учета.

А.С. Ажигалиева рассматривает принципы управленческого учета в рамках управленческого цикла, в котором она выделяет 4 этапа: стратегия, план, выполнение, оценка.

Она считает, что на каждом из этих этапов последовательно реализуются следующие 3 принципа:

- подготовка релевантной (существенной) информации;
- моделирование процесса создания стоимости организации;
- эффективная коммуникация [2].

Позиции Л.В. Шалаевой и А.С. Ажигалиевой в основном опираются на зарубежные исследования, поэтому они существенно отличаются от взглядов вышеперечисленных авторов. На наш взгляд, такой комплекс принципов может быть реализован только крупными организациями с хорошо развитой информационной системой управленческого учета.

Наконец, третий подход заключается в объединении общих принципов бухгалтерского учета с набором принципов, характерных для структуры управленческого учета.

В своем исследовании Т.П. Карпова анализирует перечень принципов, относящихся к различным концепциям производственного управленческого учета, и группирует их следующим образом:

- принципы, которые определены условиями бухгалтерского учета;
- принципы, создавшие структуру и процессы ведения управленческого учета;
- принципы, которые определяют основные направления и методы управленческого учета в конкретных ситуациях управления производством;

Основные требования бухгалтерского учета в зависимости от основных методологических подходов к определению сущности управленческого учета. Следующая группа сформировала перечень объектов управления, их классификационные признаки и единицы контроля, в

том числе дефицит финансового характера, порядок агрегирования производственных процессов на предприятии во времени, формируя состав и порядок управленческого учета. Список показателей внутреннего учета, охватывающих временной интервал. Перечень принципов, входящих в каждую из представленных групп, рассмотрена в таблице 1 [3].

**Таблица 1 – Принципы бухгалтерского управленческого учета производства**

Обусловленные требованиями бухгалтерского учета	Формирующие состав и процедуры ведения управленческого учета	Определяющие направления и способы управленческого учета в конкретных ситуациях управления производством
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Непрерывность деятельности предприятия;</li> <li>2. Уместность;</li> <li>3. Существенность;</li> <li>4. Достоверность;</li> <li>5. Учет по себестоимости;</li> <li>6. Периодичность;</li> <li>7. Соответствие доходов и расходов</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Единство единиц измерения в планировании и учете хода производства;</li> <li>2. Преемственность и многократное использование (преемственности) первичной и промежуточной информации;</li> <li>3. Полнота и аналитичность, обеспечивающие исчерпывающую информацию об объектах учета;</li> <li>4. Нормативный и бюджетный (сметный) методы контроля за движением производства, на разрыве затрат и результатами производства;</li> <li>5. Логичность формирования показателей внутренней отчетности, отражающих коммуникативную связь между уровнями и объектами управления</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Периодичность, отражающая производственный и коммерческий циклы;</li> <li>2. Учет затрат по процессам деятельности предприятия;</li> <li>3. Учет затрат на основе движения продукта;</li> <li>4. Соответствие доходов и расходов на основе временной определенности факторов хозяйственной деятельности;</li> <li>5. Признание результатов деятельности структурных подразделений предприятия</li> </ol>

В совокупности вышеизложенные принципы создают глобальный и последовательный набор моделей для создания системы учета, отвечающей требованиям всех трех концепций производственно-управленческого учета.

Следующий автор, Д.В. Лысенко в собственных трудах отмечает практичность использования принципов управленческого учета при создании информационных систем. В то же время он делит всю совокупность предлагаемых правил на 2 группы (см. табл. 2) [4].

**Таблица 2 – Принципы управленческого учета**

Базовые принципы	Специфичные принципы
1. Принцип непрерывности деятельности; 2. Принцип начисления; 3. Принцип консерватизма; 4. Принцип полноты; 5. Принцип рациональности; 6. Принцип приоритета содержания над формой; 7. Принцип последовательности	1. Принцип бизнес-единицы; 2. Принцип релевантности; 3. Принцип существенности

Большинство авторов не поддерживают взглядов применения трактовок Д.В. Лысенко. К примеру, М.Н. Семиколенова рассматривает мнение Д.В. Лысенко о том, что достоверность управленческой информации «может быть достигнута путем сплошного, систематизированного учета хозяйственных операций», в корне неверное. Данное определение принципа управленческого учета считается разумным для финансового учета. Для системы управленческого учета надежность прежде всего заключается в соответствии мнения об объекте или явлении его истинной величине. Надежность в данном случае будет зависеть от достоверности, проверяемости и нейтральности информации. Надежность системы управленческого учета заключается, прежде всего, в том, что представление об объекте или событии соответствует его истинному смыслу. Надежность зависит от надежности, правдивости и нейтральности информации.

Однако, неоднозначным в общей системе видится применение принципа последовательности. Не во всех случаях использование одинаковых учетных процессов в течении отчетного года является верным решением. Это противоречит принципу ориентации данных управленческого учета на потребности менеджмента [5].

Поэтому для формирования более полного и точного образа, необходимо обратиться к международным принципам управленческого учета.

В октябре 2014 года 2 глобальные организации в области менеджмента и бухгалтерского учета – СИМА и АICPA – обнародовали документы. Обе эти организации, по подсчетам, более 600 тыс. членов в 177 странах, Эти исследования проводятся более чем 400 различными организациями по различным стандартам и видам деятельности из 20

стран мира и направлены на повышение эффективности и результативности корпоративного принятия решений.

#### **Библиографический список:**

1. Рудакова, Т.А. Учетно-отчетная информация: принципы подготовки в условиях ограничений / Т.А. Рудакова // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 6 (348). – С. 3.

2. Безбородова, Т.И. Бухгалтерский (управленческий) учет: курс лекций / Т.И. Безбородова. – Пенза : Изд-во Пенз. ун-та. – 2010. – С. 4.

3. Шалаева, Л.В. Стратегический управленческий учет затрат в сельскохозяйственных организациях : монография / Л.В. Шалаева. – Пермь: ИПЦ «Прокрость», 2014. – С. 31–38.

4. Ажигалиева, А.С. Глобальные принципы управленческого учета: история возникновения и пути применения в компании / А.С. Ажигалиева // Бухгалтерский учет, статистика. – 2014. – № 6 (115). – С. 128–129.

5. Карпова, Т.П. Управленческий учет: учебник для вузов / Т.П. Карпова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2004. – С. 35.

6. Лысенко, Д.В. Бухгалтерский управленческий учет : учебник / Д.В. Лысенко. – М. : Инфра-М, 2009. – С. 67.

7. Семиколенова, М.Н. К вопросу о принципах управленческого учета / М.Н. Семиколенова [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru>

8. Межова, Л.Н. Оценка бизнеса предприятия как инструмент для принятия эффективных управленческих решений / Л.Н. Межова // Экономика. Профессия. Бизнес. – 2016. – № 3. – С. 42.

#### **PRINCIPLES MANAGEMENT ACCOUNTING REQUIRED FOR EFFECTIVE ENTERPRISE MANAGEMENT**

**Zhamalova Z.D.**

***Keywords:** principles of management accounting, structure and processes, approaches of management accounting, directions and methods of management accounting, quantitative and qualitative information, enterprise management, accounting and financial reporting*

*The paper presents an overview of management accounting in enterprises. Analyzing the data, it was found that one of the serious threats to the economic security of the enterprise is the incorrect organization of management accounting.*