

*Бабаева З.Ш., профессор
кафедры «Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»
Махачкала, Россия*

Вопросы организации бухгалтерского учета в России и в зарубежной практике

Управленческий учёт - это система сбора и анализа данных о финансовой деятельности предприятия, ориентированная на потребности высшего руководства и владельцев предприятия в информации, необходимой для принятия стратегических и тактических управленческих решений. Управленческий учёт занимает особое место в финансовой системе бизнеса и его постановка, и внедрение требуют других подходов и других специалистов, чем те, которые обслуживают бухгалтерский и налоговый секторы. От того на сколько развит управленческий учёт зависит конкурентноспособность и процветание бизнеса. В современных условиях предприятиям нужно использовать и расширять мировой опыт управленческого учёта, адаптировать и его к условиям российского рынка, внедрять элементы западных систем учёта в своей практике.

Для эффективного управления производственной деятельностью необходимо обеспечивать информацией о деятельности структурных подразделений, служб, отделов предприятия руководителей разных уровней управления внутри предприятия для принятия ими правильных управленческих решений. Содержание управленческого учёта может быть изменено по решению администрации в зависимости от интересов и целей, поставленных перед руководителями внутренних подразделений. В современных условиях предоставляемая информация должна быть высокого качества и эффективной, удовлетворять потребностям внешних и внутренних пользователей информации. Информация должна быть необходимой, существенной, целесообразной и исключать лишние показатели. При ее

получении должен использоваться принцип наименьших затрат труда и времени.

Процесс развития управленческого учета в развитых странах происходило в несколько этапов, основные цели в период которых были следующими:

до 1950 г. - целями управленческого учета являлись определение затрат и финансовый контроль посредством применения бюджетирования и методов калькуляции себестоимости;

к 1965 г. - 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;

к 1985 г. - внимание сосредоточилось на сокращении потерь ресурсов, задействованных в бизнес-процессах, посредством применения процессного анализа и более точных методов управления затратами;

к 1995 г. - 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.

Управленческий учет ассоциируется с именами таких видных американских специалистов, как Г. Эмерсон, Ч. Гаррисон, Р.Каплан, Ч. Хорнгрен. 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 1880гг. весьма незначительное внимание уделялось учету и распределению накладных расходов. В дальнейшем в рамках управленческого учета получили развитие несколько перспективных направлений, связанных с планированием, контролем и оценкой деятельности, отметим, в частности,

концепцию центров ответственности.

В процессе эволюции управленческого учета американскими инженерами и бухгалтерами были разработаны системы калькулирования себестоимости: стандарт-костинг, директ-костинг, дифференцированная система калькулирования. Родоначальником системы стандарт-костинг считается Г.Эмерсон, опубликовавший в 1908 - 1909 гг. серию статей с описанием принципиально новой системы учета, предназначенной для планирования и контроля затрат, оценки результатов деятельности, составления бюджетов и смет, оценки инвентаря и мотивации работников. Основной системой здесь являются нормативы расходов по их видам и вариационный анализ отклонений. С именами Дж. Кларка и Дж. Харриса связана идея системы директ-костинг, где в составе себестоимости необходимо учитывать только переменные производственные расходы.

В 1940 гг. в Японии зародилась система управления «точно в срок» (ЛТ). Его появление связывается с концерном Toyota и именем его вице-президента Тайити Оно. 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».

Рыночные процессы, определяющие усложнения ориентации отдельного товаропроизводителя, влияющие на колебания объемов производства и реализации продукции, с одной стороны, а также увеличение доли постоянных затрат в их общем объеме, с другой стороны, существенно сказываются на поведении себестоимости изделий, а значит, и на их прибыли. По мере усиления этих тенденций увеличивается потребность товаропроизводителей в информации о затратах на изготовление изделий и их реализацию, не искаженных в результате распределения косвенных расходов и относительно неизменных на единицу выпускаемой продукции при любом объеме производства. Такую информацию в виде данных о

неполной производственной себестоимости (в части прямых, переменных или всех производственных затрат) и маржинальном доходе (сумме покрытия) - разнице между ценой продажи (выручкой от реализации) и неполной себестоимостью изделия или реализованной продукции в целом - и дает система директ - костинг.

В России на государственных уральских металлургических заводах в восемнадцатом веке учет тесно переплетался с планированием, причем вся ответственность за простои возлагалась на управляющих; промышленный учет в Петровской России обеспечивал сплошное документирование, достигалась аналитичность информации, необходимая для управления отдельными структурными подразделениями предприятия. По мнению Я.В. Соколова, в советский и постсоветский периоды развития бухгалтерской мысли в нашей стране теория и методология управленческого учета испытывали "информационный вакуум" и базировались в основном на нормативно-установленных методиках и государственных стандартах.

Так как Россия долгое время оставалась аграрной страной, где велся простой учет в виде записей прихода и расхода (униграфизм), то возникновение управленческого учета приходится только на конец XIX в., когда в условиях быстрого повсеместного роста промышленности и возникновения различных теорий учета, позволяющих по-новому подходить к истолкованию информационных показателей, начинает развиваться промышленный учет.

Можно выделить следующие этапы развития российского управленческого учета:

промышленный аналитический учет (конец XIX в - 1917 г.);

развал старых систем и форм бухгалтерского учета и попытки создания новых учетных измерителей (1918-1923 г.г);

новая экономическая политика, возврат к аналитическим формам учета (1923-1929 г.г),

развитие принципов хозяйственного расчета, возникновение

нормативного учета (1930-1953 г.г.);

развитие калькуляционного учета, попытки введения нормативного метода учета затрат в промышленности (1953-1970-е г.г.),

массовый переход на нормативный учет (начало 80-х гг.),

совершенствование производственного учета (с 1984 г.).[3, с. 364]

Очевидно, и это подтверждается историческими фактами, что учет для целей управления начал формироваться с начала развития бухгалтерской науки, хотя цели в разное время ставились различные.

У каждой страны исторически сложилось свое понимание, применение учета для управления и наша страна - не исключение. В связи с этим необходимо изучить положительный опыт зарубежных стран, сопоставить его с особенностями нашей страны и, оптимально используя накопленную информацию, применить ее для развития этой необходимой на современном этапе области экономической науки.

Сегодня очевидно, что учет для целей управления начал формироваться с начала развития бухгалтерской науки, хотя цели в разное время ставились различные. Каждая страна нашла свой путь к пониманию и применению учета для управления. И началом эволюции собственно управленческого учета можно считать конец XIX века, когда в условиях быстрого повсеместного роста промышленности и возникновения различных теорий учета, позволяющих по-новому подходить к истолкованию информационных показателей, начинает развиваться промышленный учет.

В России данный период ознаменовался становлением крупных государственных предприятий, что не могло не сказаться на особенностях развития национальной экономики. Поэтому в условиях вступления России в рыночные отношения необходимо изучить положительный опыт зарубежных стран, учитывая при этом исторические и национальные особенности государства.

Список литературы:

1. Бабаева, З. Ш. Бухгалтерский учет в зарубежных странах/З. Ш. Бабаева. -Ростов-на-Дону: Феникс, 2007. -256 с. -(Высшее образование).
2. Бабаева З.Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете». //Международный бухгалтерский учет. 2012. № 42. С. 58-62.
7. Управленческий учет: учеб.пособие / под ред. А.Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. – М., 2002
8. Ткач В.И., Ткач М.В. Управленческий учет: международный опыт. – М: Финансы и статистика, 1994.