

Министерство образования Республики Беларусь  
Учреждение образования  
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:  
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей  
II Международной научно-практической конференции,  
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк  
Полоцкий государственный университет  
2018

**Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты**  
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

*Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.*

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой  
Технический редактор А. Э. Цибульская.  
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь  
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

## СУЩНОСТЬ И ОБЪЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА

*Д.О. Филичкина, магистрант, Полоцкий государственный университет,  
г. Новополоцк, Республика Беларусь*

В Республике Беларусь на современном этапе развития организации любой формы собственности стремятся к минимизации собственных расходов и увеличению собственного капитала. К числу важнейших качественных показателей относится себестоимость продукции, которая отражает в общем виде все стороны хозяйственной деятельности предприятия. С вступлением в силу Указа Президента Республики Беларусь «О мерах по повышению эффективности социально-экономического комплекса Республики Беларусь» № 78 от 23.02.2016г. все организации обязаны обеспечить комплекс мер по снижению себестоимости продукции на 25 %, которые не возможно разработать без эффективного управленческого учета.

При изучении трактовок понятия управленческого учета, представленных в научной экономической литературе, нормативно-правовых актах Республики Беларусь и зарубежных стран, международных стандартах финансовой отчетности, выявлено, что в литературе нет единого определения данной экономической категории.

Многие отечественные (И. Фридкина, Г.Я. Житкевич, И.А. Хитрова, А.П. Михалкевич и др.), российские (Л.А. Третьякова, Т.А. Власова, Т.П. Карпова, А.А. Жогалев, Е.О. Прокина, Д.И. Ходыревский, П.М. Мансуров, М.К. Санин, В.Б. Ивашкевич и др.) и зарубежные (Скоун Т.М., Е. Касанен, К. Лукки, А. Ситонен и др.) авторы уделяют большое внимание основам управленческого учёта.

По мнению Т.П. Карповой «... эффективность работы предприятий во многом зависит от управленческой деятельности, обеспечивающей реальную самостоятельность предприятия, его конкурентоспособность и положение на рынке» [1, с. 3]. Важно подчеркнуть, что в свою очередь «... управленческая деятельность должна опираться на современную и эффективную информационную систему» [1, с. 3].

Важность управленческого учёта отмечает Третьякова Л.А. «... методологическое и организационное обеспечение процессов управленческого учёта, повышения их значимости, важности и практического значения на современном этапе развития науки, техники, технологий, и факторов внешней и внутренней экономической среды, становится важнейшим элементом в оптимизации всей системы учёта организации, а также экономического анализа» [2, с. 7].

На современном этапе развития большинство авторов считают, что управленческий учёт тесно связан с бухгалтерским учётом, но некоторые авторы отмечают, что управленческий учёт намного шире и должен включать в себя больше показателей для правильного представления руководителю организации.

По мнению Л.А. Третьяковой, «... управленческий учёт является логическим следствием развития бухгалтерского учёта» [2, с. 8]. Тогда как Кондраков Н.П. считает, что основой понятия управленческого учёта является информация обо всех аспектах деятельности организации.

Рассмотрение подходов к определению понятия в научной экономической литературе позволяет выделить различные позиции относительно определения его сущности (табл. 1).

Таблица 1. – Систематизация точек зрения авторов по вопросу экономической сущности понятия «управленческий учёт»

Авторы	Отличительные признаки
Л.А. Третьякова, Г.Я. Житкевич, Г.Г. Нор-Аверян, А.А. Жоголев, А.В. Крюков, Т.А. Кольцова, Т.Г. Воробьёва, В.Н. Суворова, Е.Ю. Воронова, О.Б. Бахрушева, Л.И. Егорова, Е.Б. Фокина, А.Д. Насыров, Л.И. Тринка, И.В. Брежнева	Авторы, считающие, что управленческий учёт находится в составе бухгалтерского учёта
Н.П. Кондраков, Т.П. Карпова, Л.В. Пашков, Е.О. Прокина, О.И. Голиков, Д.В. Манджиев, А.Ю. Пома, Д.В. Ковряков, В.Э. Керимов, С.Л. Мусин, Д.И. Ходыревский, К.А. Барабина, Д.О. Тавасиева, А.А. Орехова, И.В. Овчинникова, К. Афёров, С.Д. Джаферова, П.М. Мансуров, М.К. Санин	Авторы, считающие, что управленческий учёт, зависит от информации всех подразделений организации и от её работников
Т. Бёрнс, Г. Сталкер, П. Лоуренс, Дж. Лорша	Авторы, считающие, что управленческий учёт зависит от переменных внешней среды (её неопределенности, турбулентности, враждебности, разнообразия, сложности, а также национальной культуры)
М. Фуко, А. Вилдавски, Н. Кейден, Т. Хоппер, Д. Найтс, Д. Коллинсон, М. Ковалески, Т.А. Власова	Авторы, рассматривающие управленческий учёт, как результат взаимодействия между трудом и капиталом, личностью и социумом, организацией и социальными институтами

Источник: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Таким образом, результаты исследования обосновывают вывод о том, что большинство авторов считают, что управленческий учёт находится в составе бухгалтерского учёта, но так же зависит и от информации всех подразделений организации.

По мнению автора, самое обоснованное определение понятия управленческий учёт предлагает М.К. Санин: «Управленческий учёт – отрасль знаний, охватывающая вопросы расчёта себестоимости продукции (товаров, услуг), выявления финансового результата отдельного подразделения, определения перспективности работы с клиентами компании и иной информации о деятельности предприятия, создающая комплексную систему поддержки принятия управленческих решений» [3, с. 6]. Но также хочется отметить П.М. Мансурова, который понимает под управленческим учётом «... систему сбора, измерения и обработки информации о затратах и результатах хозяйственной деятельности предприятия для оценки эффективности этой деятельности с целью планирования, повышения конкурентоспособности (совершенствование производства, снижение затрат и т.д.)» [4, с. 13].

Согласно Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 №57-З «О бухгалтерском учёте и отчетности», в котором бухгалтерский учёт представляется как «... система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учёта, обобщения в от-

четности», можно сделать вывод, что бухгалтерский учёт имеет чёткое определение, в отличие от управленческого учёта [5].

На основании приведённых выше данных можно сравнить два понятия: бухгалтерский и управленческий учёт (табл. 2).

Таблица 2. – Сравнительная характеристика бухгалтерского и управленческого учёта

Область сравнения	Управленческий учёт	Бухгалтерский учёт
Цель	Для внутреннего планирования, управления, контроля, регулирования и прогнозирования в организации	Финансовые документы составляются для пользователей вне организации
Предмет	Производственная деятельность организации в целом и её отдельных структурных подразделений	Хозяйственная деятельность предприятия или физического лица, которая осуществляется с помощью хозяйственных средств
Обязательность ведения	Зависит от воли руководителя	Обязательно
Пользователи информации	Внутренние пользователи	Собственник имущества организации, инвесторы, кредиторы, государственные органы, иные лица, заинтересованные в содержащейся в отчетности организации информации
Базисная структура	Структура и форма зависит от запросов пользователей	Финансовые документы составляются для пользователей вне организации
Тип информации	В стоимостном и натуральном выражении	В стоимостном выражении
Сроки предоставления	Зависит от запросов пользователя	Устанавливается законодательством
Точность информации	Из-за оперативности может быть приближенная и примерная информация	Высокий уровень точности
Объект отчётности	Зависит от запросов пользователя	Всё предприятие
Ответственность за правильность ведения	Нет норм и правил, руководитель сам может привлечь к ответственности за неправильное управленческое решение	Налоговые органы могут наложить штрафные санкции
Правила ведения	Любые внутренние правила, зависящие от их полезности	Ведётся в соответствии с нормами и правилами по требуемой форме
Открытость информации	Коммерческая тайна	Не является коммерческой тайной

Источник: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Исследовав данные подходы, можно сделать вывод о том, что управленческий учёт является, если не прямым продолжением бухгалтерского учёта, но очень тесно с ним связан. Управленческий учёт организации не имеет определённых принципов ведения, формируется под конкретные запросы руководителя организации и является более широким понятием.

В управлении затратами управленческий учёт играет важную роль. В системе такого учёта подготавливается информация, на базе которой принимаются решения руководителями организаций, в первую очередь в области ожидаемых экономических результатов деятельности

организации. Рассмотрение подходов к определению данного понятия и его объектов в научной экономической литературе позволяет выделить различные позиции (табл. 3).

Таблица 3. – Систематизация точек зрения авторов по объектам управленческого учёта

Авторы	Объекты управленческого учёта
М.К. Санин, М.А. Бахрушина	Издержки (текущие и капитальные) предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности; результаты хозяйственной деятельности как всего предприятия, так и отдельных центров ответственности: внутренние цены, предполагающие использование трансфертного ценообразования, бюджеты и внутренняя отчётность.
П.М. Мансуров, Л.А. Третьякова, Т.А. Власова, А.Г. Клышкань	Издержки предприятия и его отдельных структурных подразделений – центров ответственности: результаты хозяйственной деятельности всего предприятия и центров ответственности; внутреннее ценообразование; бюджетирование и внутренняя отчётность.
О.Б. Вахушева	Центры ответственности (цеха, участки, отделы и др.) и организация в целом.
Т.П. Карпова	Производственные ресурсы, обеспечивающие целесообразный труд людей в процессе хозяйственной деятельности предприятия; хозяйственные процессы; доходы и затраты, характеризующие результаты определенных хозяйственных процессов; структурные единицы, позволяющие локализовать затраты и доходы по местам их возникновения или центрам ответственности.
Е.Н. Кабкова, Е.Р. Мухина	Издержки предприятия и его структурных подразделений; результаты хозяйственной деятельности; внутреннее ценообразование; прогнозирование будущих финансовых операций; внутренняя отчетность.
М.М. Огородова	Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг.
Д.В. Войко	Центры ответственности внутри предприятия, отдельная управленческая задача, определенная область деятельности

Источник: собственная разработка на основе изучения специальной экономической литературы.

Отличие управленческого учёта от бухгалтерского, в том, что он организуется и формируется внутри каждой организации самостоятельно, состав управленческой отчётности не регламентирован.

По мнению В.Б. Ивашкевича об управленческом учёте: «В теории существуют только общие принципы, ещё не до конца определённые и сформированные. Нет ни единой для всех одинаково приемлемой методики такого учёта, правил его ведения, состав регистров и т.п.» [6, с. 21].

Таким образом, можно сделать вывод, что бухгалтерский учёт представляет количественную сторону всех объектов учёта деятельности предприятия, а управленческий – их качественные характеристики, эффективность использования. В этом, по мнению автора, и заключается главное отличие управленческого учёта от бухгалтерского. А единое, то, что оба учёта направлены на более чёткое представление о состоянии организации, но тут организация сама решает, будет ли управленческий учёт вестись параллельно бухгалтерскому, станут ли при этом учитываться положения МСФО и др.

Проведенное исследование экономической сущности управленческого учета в научной экономической литературе отечественных и зарубежных авторов, а также в нормативных правовых источниках Республики Беларусь позволило сформулировать определение данной категории.

Так, по нашему мнению, управленческий учёт – порядок сбора, аналитики, обработки информации о результатах хозяйственной деятельности организации, как в целом, так и её отдельных подразделений для прогнозирования, планирования управленческих решений и повышения конкурентоспособности организации.

Предложенное определение позволят привести в соответствие терминологию, применяемую в нормативных документах по бухгалтерскому учёту, а также будет способствовать формированию полной и достоверной учётной информации о результатах хозяйственной деятельности организации для повышения конкурентоспособности и привлечения инвесторов.

#### **Список использованных источников**

1. Карпова, Т.П. Управленческий учёт: учебник для вузов / Т.П. Карпова. – Изд. 2-е. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 351 с.
2. Третьякова, Л.А. Управленческий учёт и учёт персонала: учеб. пособие / Л.А. Третьякова, Т.А. Власова. – Белгород: ИД «Белгород» НИУ «БелГУ», 2017. – 120 с.
3. Санин, М.К. Управленческий учёт: учебное пособие / М. К. Санин. – СПб: СПбГУ ИТМО, 2010. – 80 с.
4. Мансуров, П.М. Управленческий учёт: учебное пособие / П.М. Мансуров – Ульяновск: УлГТУ, 2010. – 175 с.
5. О бухгалтерском учёте и отчётности в Республике Беларусь: Закон Республики Беларусь от 12.07.2017г. № 57-З [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://pravo.newsby.org/belarus/zakon0/z016.htm> – Дата доступа: 24.07.2017.
6. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учёт: учебник / В.Б. Ивашкевич. – Изд. 2-е. – М.: Магистр: Инфа-М, 2011. – 567 с.