(cc) BY

Черемушникова Татьяна Викторовна
канд. экон. наук, доцент
Туякова Зауреш Серккалиевна
д-р экон. наук, профессор
ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
г. Оренбург, Оренбургская область

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАК НАПРАВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКИ

Аннотация*: в статье рассмотрены современные тенденции и направления развития управленческого учета в эпоху цифровой экономики. Уделено внимание преимуществам ведения управленческого учета по бизнес-процессам. Использовались общенаучные методы исследования: сравнение, анализ и синтез, логический подход. Сделан вывод о расширении задач и функций управленческого учета как информационной системы менеджмента для реализации бизнес-решений как в краткосрочной, так и долгосрочных перспективах, а также необходимости дальнейшего проведения исследований по изменению концептуальных и методологических основ управленческого учета в условиях цифровизации.*

Ключевые слова*: управленческий учет, бизнес-процессы, цифровая экономика.*

В современных реалиях развития экономики, несмотря на объемность доступной информации, раскрываемой в публичной бухгалтерской финансовой отчетности, она носит регламентированный и ретроспективный характер и не способна обеспечить должную информационную поддержку для управленческого персонала в целях принятия эффективных и своевременных управленческих решений.

В условиях цифровизации экономики существенно расширяются границы современной системы бухгалтерского учета, прежде всего, за счет активного внедрения управленческого учета.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

В настоящее время управленческий учет становится информационно-аналитической подсистемой управления организацией, а не просто подсистемой бухгалтерского учета, занимающейся изучением структуры затрат и нахождением резервов их снижения, как считалось ранее. В связи с этим для построения внутренней информационной системы организации и выработки эффективных оперативных и стратегических решения повышается роль и значение управленческого учета и анализа.

При этом важную роль играет выбор способа первоначальной и последующей оценки объектов учета в целях адекватного их отражения в зависимости от потребностей различных групп пользователей и условий функционирования предприятия [9].

Следует отметить, что отечественная бухгалтерия формировалась под сильным влиянием западноевропейской бухгалтерии, которая внесла существенный вклад в развитие концептуальных подходов к оценке, на базе которых в настоящее время применяется большое разнообразие способов оценки [10].

На основе обобщения концептуальных подходов к оценке, получивших развитие в различных национальных школах бухгалтерского учета в отдельные исторические периоды развития общества, прослеживается связь между информационными предпочтениями пользователей и цикличностью развития экономической конъюнктуры [5].

Одной из современных и действенных концепций управленческого учета на наш взгляд является метод учета затрат по бизнес-процессам, который рассматривает деятельность компании как цепочку взаимосвязанных бизнес-процессов, в реализации каждого из которых участвуют сразу несколько структурных подразделений.

Последовательность учетных этапов по формированию управленческой информации по бизнес-процессам, а также группировка расходов по различным видам бизнес-процессов (основным, вспомогательным, бизнес-процессам управления и развития стратегии компании) на примере телекоммуникационных компаний отражены в отдельной статье авторов [11].

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Среди основных современных тенденций в развитии управленческого учета нами выделены:

– возрастание значимости информационной составляющей управленческого учета за счет роста потребности в интеграции разного рода информации: финансовой и нефинансовой, количественной и качественной, учетной и внеучетной, плановой и фактической;

– приобретение стратегической направленности и прогностической значимости управленческого учета из-за нестабильности деловой среды;

– переход от определения управленческого учета как составной части бухгалтерского учета, к более широкому его пониманию – как глобальной учетной науки, объединяющей информационные потоки смежных видов учета: бухгалтерского, налогового, оперативного и статистического [7].

По причине выделения информации в качестве ключевого фактора создания стоимости первое направление в развитии управленческого учета связано с переориентацией контрольной функции на информативную, что приводит к необходимости разработки новых способов сбора и обработки финансовой информации, а также ее интеграции с информацией о других сторонах бизнеса, в том числе и внешней средой [3, с. 53–54].

Поэтому важным моментом является расширение содержания учетной информации за счет нефинансовых показателей деятельности компании, охватывающих такие вопросы как, социальная ответственность, экологическая безопасность бизнеса, организационный, инновационный, человеческий, репутационный капитал, стратегия и качество управления [4, с. 125–126].

Данное направление связано, в том числе с экологическими проблемами в мире, социальной несправедливостью, что приводит к тому, что неотъемлемой частью управленческого учета становится раскрытие для пользователей аспектов социально-ответственного поведения бизнеса.

Существенные изменения в области представления публичной финансовой отчетности связаны с ее трансформацией в отчетность об устойчивом развитии и в интегрированную отчетность. Поэтому, как отмечают отдельные авторы,

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

управленческий учет в ближайшей перспективе должен стать важнейшим каналом поступления данных, необходимых для подготовки отчетности об устойчивом развитии и интегрированной отчетности, а также их надежной информационной базой [1, с. 14].

Расширение для пользователей отчетности круга показателей, необходимых к отражению в отчетности приводит к появлению новых объектов учета, в частности:

– нефинансовых активов (экономическая эффективность, экологическая безопасность, социальная ответственность, качество управления, риски, возможности и др.);

– гибридных и модифицируемых форм активов, обязательств и капитала (криптовалюта; цифровые аналоги реальных ценностей и обязательств – токены; смарт-активы и смарт-контракты, сделки с которыми осуществляются на основе технологии блокчейн и др.) [4, с.128–129].

Учитывая современные мировые тенденции развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности в целом и управленческого учета в частности, главным объектом управленческого учета должна стать бизнес-модель организации [1, с. 16].

Второе направление связано с особым вниманием в настоящее время к стратегическим задачам в управлении предприятием – построению бизнес-моделей, способных улучшить качество показателей деятельности предприятия, что существенно расширяет задачи и функции управленческого учета.

Обозначенные выше направления развития управленческого учета проходят параллельно с внедрением современных информационных технологий, что открывает возможности для совершенствования системы предоставления информации при принятии управленческих решений.

В целях успешной обработки большого объема разрозненной информации в учетно-аналитической работе перспективным инструментами являются: облачные и сетевые технологии, большие данные, интеллектуальная аналитика,

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

искусственный интеллект, система распределенного реестра (блокчейн), процессы роботизации и др.

Третье направление в развитии управленческого учета характеризуется тенденцией к объединению отдельных видов учета в связи с появлением новой парадигмы развития хозяйствующих субъектов – построения бизнеса на основе бизнес-моделирования и корпоративного управления [7], а также попытки выделить новые виды учета, такие как стратегический, креативный, многоцелевой, интеллектуальный и др. [4, с. 129].

Возникновение потребности в интегрированном мышлении, способном формировать и пояснять информацию о процессах создания стоимости во времени в рамках обособленного вида учета привело к возникновению понятия «бизнес-учета», по которым В.С. Плотников и О.В. Плотникова понимают «информационную систему бизнес-модели о процессах создания стоимости во времени» [6, с. 36].

Так, интеграция различных видов учета возможна в рамках структурированного плана счетов, который дает возможность не только разделять учет на различные его виды, но и соединять их в едином методологическом ключе.

Исследование возможностей структурированного плана счетов представлено в работах Графовой Т.О., Зимаковой Л.А., Кузнецовой Е.В., Лесняка В.В., Одинцовой Т.М., Ткача В.И., Шумейко М.В. [2].

По мнению профессора О.В. Рожновой, управленческий учет все больше приближается к бизнес-учету, который должен позволить компании формировать интегрированную отчетность, где достаточное место должно быть уделено информации о бизнес-процессах [8].

Таким образом, в условиях цифровой экономики можно говорить о значительном расширении функций управленческого учета: от управления затратами и доходами предприятия к управлению процессом создания стоимости в целом, включая вопросы оценки эффективного использования различных видов ресурсов, стратегического управления и инновационной деятельности.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Управленческий учет в современных условиях становится важным механизмом принятия решений с возможностью анализа больших баз данных на основе использования прогрессивных информационно-коммуникационных технологий. Управленческий учет в разрезе бизнес-процессов позволит значительно повысить эффективность управления, решать задачи анализа, планирования и контроля финансово-хозяйственной деятельности организации на современном уровне, что позволит обеспечить ее прогнозируемое положение и устойчивый рост.

Список литературы

1. Вахрушина М.А. Проблемы и перспективы развития российского управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №33 (327). – С. 12–23.

2. Графова Т.О. Структурированные планы счетов и их использование в бухгалтерском управлении экономическими процессами // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №28. – С. 25–32.

3. Карпова Т.П. Направления развития бухгалтерского учета в цифровой экономике // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2018. – №3 (111). – С. 52–57.

4. Одинцова Т.М. Развитие видов, объектов и методов бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики и информационного общества / Т.М. Одинцова, О.В. Рура // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2018. – Т. 11. – №4. – С. 120–131.

5. Панкова, С.В. Развитие теории оценки персоналистической и институалистской школами бухгалтерского учета США и Англии / С.В. Панкова, З.С. Туякова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2006. – №8 (58). – С. 295–302.

6. Плотников В.С. Бизнес-учет и интегрированная отчетность / В.С. Плотников, О.В. Плотникова// Международный бухгалтерский учет. – 2014. – №13 (307). – С. 25–34.

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

7. Рожнова О.В. Управленческий учет как глобальная учетная наука // Учет. Анализ. Аудит. – 2015. – №6. – С. 17–25.

8. Рожнова О.В. Информационное обеспечение бизнес-процессов / О.В. Рожнова // Управленческие науки в современном мире. – 2018. – Т. 1. – №1. – С. 263–265.

9. Туякова З.С. Методология и организация стоимостного измерения капитала в бухгалтерском учете: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук / Саратовский государственный социально-экономический университет. – Оренбург, 2008. – 38 с.

10. Туякова З.С. Роль немецкой школы бухгалтерского учета в развитии теории оценки // Международный бухгалтерский учет. – 2005. – №11. – С. 37–45.

11. Туякова З.С. Классификация затрат телекоммуникационных компаний по бизнес-процессам / З.С. Туякова, Т.В. Черемушникова // Вестник Оренбургского государственного университета. – 2013. – №8 (157). – С. 233–240.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)