

УДК 651

## **ЭВОЛЮЦИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА: ЕГО ИСТОРИЧЕСКИЕ ПУТИ СТАНОВЛЕНИЯ В ОТЕЧЕСТВЕННОЙ И ЗАРУБЕЖНОЙ ПРАКТИКЕ**

Клименко А.Ю., студент

Научный руководитель: к.э.н., доцент Землякова С.Н.

ФГБОУ ВО «Донской государственной аграрный университет»

*В статье рассмотрены исторические пути становления системы управленческого учета в отечественной и зарубежной практике, а также рассмотрены пути его эволюции.*

***Ключевые слова:** управленческий учет, эволюция учетной системы, производственный учет.*

## **THE EVOLUTION OF MANAGEMENT ACCOUNTING: ITS HISTORICAL PATH OF FORMATION IN DOMESTIC AND FOREIGN PRACTICE**

Klimenko A., student

Scientific supervisor: PhD, associate Professor Zemlyakova S.N.

FGBOU VO Don state agrarian University

*The article describes the historical path of formation of system of management accounting in domestic and foreign practice, as well as the ways of its evolution.*

***Key words:** management accounting, evolution accounting system, industrial accounting.*

Изучая исторические пути развития и становления системы управленческого учета, следует отметить, что различные авторы неоднозначно описывают хронологию возникновения управленческого учета, так Т. Джонсон и Р. Каплан выделяют следующие этапы его развития:

1. Середина XIX в. – развитие железных дорог и морских сообщений резко раздвигает границы коммерческой деятельности, а это требует составления перспективных прогнозных расчетов, исчисления себестоимости услуг, товаров, их транспортировки.

2. Последняя треть XIX в. – возникают две параллельные и взаимодополняющие друг друга системы финансового и управленческого учета.

3. Последняя четверть XIX в. – Тейлором создается система производственного нормирования, которая приводит к формированию принципов стандарт-кост, широко используются оценочные величины (типа прибыли на инвестированный капитал). [4]

Отдельные авторы приводят классификацию по следующей временной периодизации:

1) Промышленная бухгалтерия (конец XIX в.);

- 2) Аналитическая бухгалтерия (до начала второй мировой войны);
- 3) Маржинальная бухгалтерия (до 1953 г.);
- 4) Стратегическая бухгалтерия (с 1975 г.).

Из сказанного следует, что первым практическим шагом становления управленческого учета было выделение из общей бухгалтерской службы предприятия калькуляционной (управленческой) бухгалтерии. Создание двух самостоятельных бухгалтерий (финансовой и калькуляционной) было связано не только с расширением производства, ростом его концентрации, с централизацией капитала, с образованием крупных компаний, но и с необходимостью сохранения их коммерческой тайны.

Провозглашение бухгалтерского управленческого учета как самостоятельной учебной дисциплины связано с Американской ассоциацией бухгалтеров, разработавшей в 1972 г. программу получения диплома по управленческому учету с присвоением выпускникам квалификации бухгалтера-аналитика. Этот год ознаменован официальное разделение бухгалтерского учета на финансовый и управленческий. [6]

В трудах отечественных авторов, независимо от западных аналогов, были разработаны, описаны и внедрены многие элементы, вошедшие в систему управленческого учета, такие, как учет по видам затрат (в различных группировках), учет по центрам возникновения затрат и центрам ответственности, по объектам калькулирования, нормативный учет, система внутрихозяйственного расчета, система анализа, планирования и контроля, которые сформировались в рамках системы производственного учета. Последнее с должной степенью уверенности позволяет утверждать, что теоретически разработанный и во многих случаях внедренный в хозяйственную практику директивно регулируемой плановой экономики производственный учет – составная часть управленческого учета. [5]



Рисунок 2 – Эволюция управленческого учета. [3]

Общепризнано, что управленческий учет является необходимым инструментом для управления организацией, позволяющим повысить качество и оперативность принимаемых управленческих решений, максимизировать ожидаемый результат и эффективно контролировать риски хозяйственной деятельности. [1]

Управленческий учет – это интегрированная система внутреннего управления предприятием, представляющая информацию о затратах и результатах деятельности как всего предприятия, так и его отдельных структурных подразделений, предназначенную для принятия оперативных и стратегических управленческих решений, тогда как финансовый учет способствует образованию информации для принятия инвестиционных кредитных и других финансовых решений.

В связи с этим можно отметить, что основной целью управленческого учета является предоставление руководству организации полного комплекса плановых, прогнозных и фактических данных о функционировании предприятия как экономической и производственной единицы [2] (включая представление данных по предприятию в целом, а также в разрезе структурных и производственных подразделений, центров затрат и прибылей) в целях обеспечения возможности принимать экономически взвешенные управленческие решения.

#### **Список литературы:**

1. Амосова, Г. Управленческий учет[Текст]: учебное пособие. – Б., 2011. – 58 с.
2. Бланк, И.А. Финансовая стратегия предприятия[Текст]: учебник. – К.: Ника-Центр, Эльга, 2013. – 720 с.
3. Жданова, А.Б. Эволюция управленческого учета [Электронный ресурс]/www.shkolaput.ru
4. Керимов, В.А. Калькулирование себестоимости продукции на предприятиях[Текст]/ Финансовая газета.-1999.-№2.-С.401.
5. Кутер И. И. Введение в бухгалтерский учет[Текст]: учебник. Краснодар: Просвещение ЮГ, 2012 г. 512 с.
6. . Тхагабзо, Р. А. Бухгалтерский учет: прошлое, настоящее, будущее [Текст]/ Международный бухгалтерский учет. 2010 г. №5 С. 22-27.