

УДК 657(076)

DOI 10.51691/2541-8327\_2022\_3\_1

***ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
УЧЕТА В РОССИИ***

***Колесник А.В.<sup>1</sup>***

*ИТИ, Менеджмент*

*Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского,*

*Россия, Калуга*

**Аннотация.** Вопросы развития управленческого учета и его дальнейших перспектив на современном экономическом этапе в России являются актуальными для руководителей всех предприятий и организаций. Определение главных проблем, пробелов и дальнейших путей развития управленческого учета возможно только с выявлением его исторических особенностей развития. В статье раскрывается содержание основных взглядов и точек зрения на терминологию определения управленческого учета. Также кратко проанализированы этапы возникновения управленческого учета как науки в России. Особое внимание в статье было уделено главным аспектам формирования системы управленческого учета, в том числе процессу автоматизации на российских предприятиях.

**Ключевые слова:** управленческий учет, себестоимость, затраты, нормативный учет.

***HISTORY OF ORIGIN AND DEVELOPMENT OF MANAGEMENT  
ACCOUNTING IN RUSSIA***

---

<sup>1</sup> *Научный руководитель -Медведева Ольга Сергеевна, кандидат экономических наук, доцент, Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского, Россия, г. Калуга*

***Kolesnik A.V.***

*IT, Management*

*Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky,*

*Russia, Kaluga*

**Annotation.** The issues of the development of management accounting and its future prospects at the current economic stage in Russia are relevant for the heads of all enterprises and organizations. Identification of the main problems, gaps and further ways of development of management accounting is possible only with the identification of its historical features of development. The article reveals the content of the main views and points of view on the terminology of the definition of management accounting. The stages of the emergence of management accounting as a science in Russia are also briefly analyzed. Special attention in the article was paid to the main aspects of the formation of the management accounting system.

**Key words:** management accounting, cost, costs, regulatory accounting.

На современном этапе экономического развития практически все руководители и менеджеры предприятий в России рассматривают управленческий учет в виде отдельной отрасли в сфере управления, выделяя его в интегрированную информационную систему. В связи с этим вопрос изучения истории возникновения и дальнейшего развития управленческого учета в нашей стране является актуальным в предпринимательской среде.

Систему управленческого учета следует выделять как довольно сложную область экономической науки. Сложность управленческого учета заключается в комплексности разных направлений экономики предприятия, таких как: аналитический учет, планирование, финансовый менеджмент, экономический анализ и др. Определение понятия «управленческий учет» в РФ не регламентировано на законодательном уровне, в отличие, например, от термина Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

«бухгалтерский учет». Именно поэтому допускается много разных толкований данного определения и среди большинства российских экономистов нет единого мнения по этому вопросу. В обобщенном виде основные позиции в трактовке термина «управленческий учет» выглядят следующим образом:

Отечественные экономисты Николаева С., Шеремет А., Кондраков Н., Вахрушина М., Ивашкевич В. рассматривали управленческий учет в виде подсистемы бухгалтерского учета, которая располагает информацией для управления и контроля в организации [3,4].

Такие ученые, как Карпова Т., Палий В. представляли управленческий учет как единую интегрированную учетную систему, включающую контроль, планирование, нормирование и анализ, цель которой заключается в формировании информации для принятия решений в области управления организацией [5].

С точки зрения экономистов Безруких П., Стукова С. управленческий учет – это производственный учет, который включает в себя калькулирование себестоимости продукции и который является составляющей бухгалтерского учета в целом; его информация применяется в управлении предприятием [2].

Обобщая различные взгляды на трактовку понятия управленческого учета можно выделить определение, на которое в итоге опираются руководители организаций: управленческий учет – это процесс, который является неотъемлемой частью всей системы управления организацией.

Исторически развитие управленческого учета в России проходило в несколько этапов, при этом каждый из этапов имел определенную цель, тесно связанную с планированием на предприятиях (таблица 1)

Таблица 1 – Исторические этапы развития управленческого учета в России [6]

Исторический этап	Развитие управленческого учета
Кон. XIX – 1917 г.	Время становления и развития аналитического учета (на данном этапе планирование на предприятиях характеризуется наличием аналитических и контролирующих функций, на основе которых в последствии

	создавались нормативы)
1918 – 1923 гг.	Процесс расформирования старых форм бухгалтерского учета и появление новых систем измерителей учета (на этом этапе также планирование в организациях характеризуется наличием аналитических и контролирующих функций, на основе которых в последствии создавались нормативы)
1923 – 1929 гг.	Функционирование НЭП, возвращение к формам аналитического учета (данный период характеризуется централизованным планированием и прогнозированием долгосрочного развития)
1930 – 1953 гг.	Процесс развития принципов и форм хозрасчета, появляется нормативный учет (в это время также характерно централизованное планирование и прогнозирование)
1953 – 1970 гг.	Период формирования калькуляционного учета, попытки внедрения нормативного учета затрат на промышленных предприятиях (период характеризуется централизованным планированием и прогнозированием долгосрочного развития)
Нач. 80-х гг.	Процесс повсеместного перевода предприятий на нормативный учет (также централизованное планирование и прогнозирование)
С 1984 г.	Преобладание производственного учета, его совершенствование (также централизованное планирование и прогнозирование)
Кон. 90-х гг.	Коренной перелом с переходом на стратегическое планирование в определенных функциональных областях, которые объединяются в рамках одного стратегического плана развития субъектов хозяйствования (появление прогнозных моделей, государственных программ и пр.)

Обобщая советский период в области развития управленческого учета как науки, можно сказать о следующем. Управленческий анализ за это время практически не находил своего применения, потому как признавались исключительно сверху поставленные цели, которые основывались на нормативно установленных методиках и госстандартах. В итоге все управленческие решения руководящего звена на предприятиях были лишены индивидуального подхода, а теория и практика управленческого учета, как следствие, испытывали «информационный голод и вакуум».

Конец 1990-х гг. характеризуется отправной точкой развития управленческого учета в России, этому факту стало способствовать воздействие американской школы учета, идеи которой прочно вошли в деятельность многих российских компаний [6]. Именно изучение и освоение международных стандартов дало толчок в развитии учетной политики в нашей

стране. Появление возможности изучения иностранной литературы для многих отечественных исследователей экономической науки расширило рамки исследования теорий планирования, экономического анализа, бухгалтерского учета в целом.

Организации и компании практически всех стран и Запада, и США, и РФ проходят основные этапы развития управленческого учета идентично, в связи с тем, что условия развития управленческого учета диктуются развитием рыночных отношений в целом. На сегодняшний день к проблемам управленческого учета проявляется активный интерес. Те или иные формы управленческого учета востребованы для любого предприятия любого типа, как государственного, так и коммерческого. Производителям продукции, организациям, которые предоставляют разные виды услуг необходим управленческий учет. Даже любая благотворительная организация, намеренная вести эффективную и результативную деятельность, стремится максимально увеличить отдачу от своих ресурсов. В связи с этим необходимо использовать проверенную, достоверную и качественную информацию управленческого учета, которая поможет управляющему звену достичь своих целей.

На предприятиях необходимая четкая организация системы управленческого учета. Данная необходимость возникает, в основном для того, чтобы подразделения компании (бизнес-юниты) получали достоверные сведения и информацию о функционировании организации. Именно полная и достоверная информация дает возможность эффективно реализовывать свои функциональные обязанности. С этой точки зрения управленческий учет выступает как интегрированная система обеспечения сведениями в части задач принятия управленческих решений [8].

В более широком смысле слова управленческий учет призван отражать взаимодействие всех бизнес-процессов одной конкретной компании и в итоге все подразделения компании повышают эффективность своей деятельности. В

связи с этим систему управленческого учета в современной компании нельзя рассматривать обособленно, в качестве отдельного инструмента (рисунок 1).

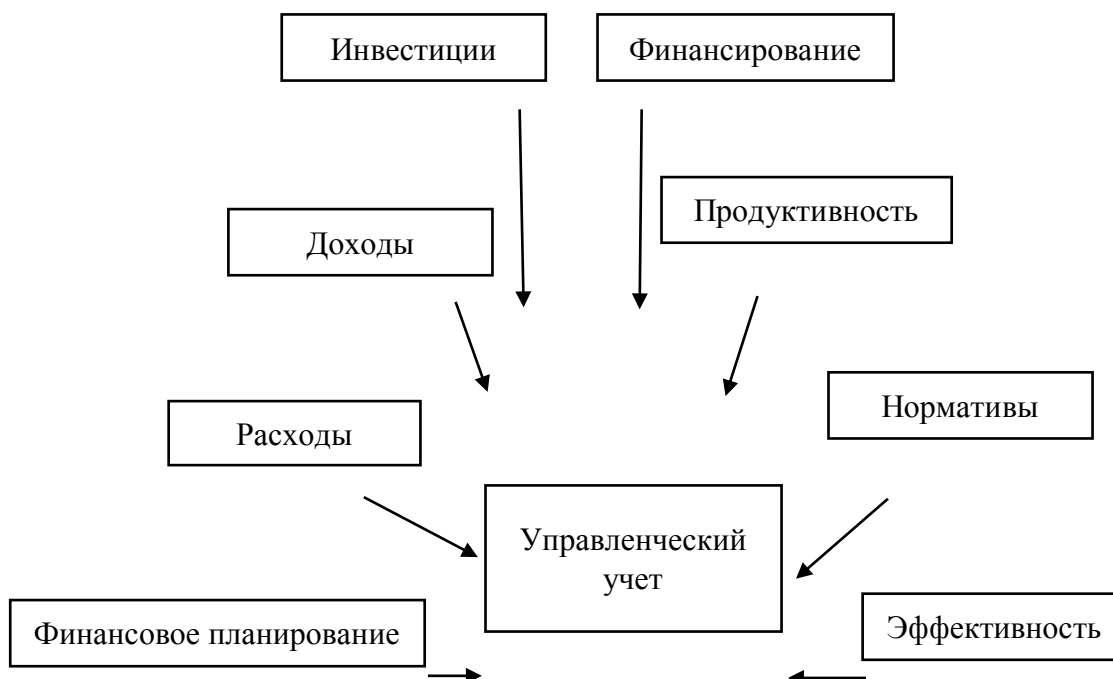


Рис.1 – Основные элементы управленческого учета [7]

Приведенные на рисунке элементы управленческого учета в организации взаимодействуют друг с другом и являются базовыми практически для любого предприятия. Например, нормативы распределения и расходования финансов напрямую влияют на формирование планов доходов или расходов. Также от финансового планирования зависит эффективность деятельности подразделений предприятия, эти блоки находятся в тесной взаимосвязи. Рассмотренные элементы управленческого учета так или иначе входят в систему учета на предприятии, внедрение блоков может происходить по-разному, и, как итог, разные системы управленческого учета показывают разную эффективность и результативность. Таким образом, запланированные показатели бизнеса, данные фактических достижений и прогнозируемые показатели – это основной продукт управленческого учета в организации, представляющий собой «информацию по существу».

Еще одним важным вопросом является процесс автоматизации управленческого учета на предприятии. Практически все руководители, финансовые менеджеры придерживаются точки зрения, что автоматизация управленческого учета – это объективная необходимость, при этом подход к процессу автоматизации у всех разный. На сегодняшний день Россия не занимает лидирующие позиции, связанных с развитием цифровизации в экономике и государственном управлении [9].

Подбор программы для управленческого учета зависит от нужд компании. До сих пор около половины всех микропредприятий предпочитают вести все в таблицах Excel. Однако есть тенденция к переходу на специализированные инструменты для автоматизации управленческого учета. Это связано как с ростом фирм, так и с пониманием удобств таких программ.

Представим классификацию программ для управленческого учета:

1. Excel и подобные ему таблицы.
2. Облачные сервисы, созданные для решения основных управленческих задач.
3. Программы на базе 1С, которые устанавливаются на компьютер.
4. ERP-системы для комплексной автоматизации крупных предприятий [10].

Чтобы выбрать оптимальную программу управленческого учета, необходимо понять специфику и назначение программного обеспечения в каждой из категорий. В каждой стране свои способы развития инфраструктуры, но в то же время все страны стремятся к одинаковому результату, который позволяет устойчиво и равномерно развиваться [7].

Один из самых распространенных способов решения вопросов автоматизации управленческого учета – это либо адаптируемые средства, либо собственные разработки программистов предприятия. Выбор многих организаций в пользу именно этого подхода объясняется высокой стоимостью комплексных профессиональных информационных систем. Например, ЗАО Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327



«Торговый дом «Адамант» в Санкт-Петербурге (холдинг, с крупнейшими торгово-развлекательными комплексами, сетью магазинов бытовой техники, производством мебели, ресторанами) ведет управленческий учет в программе Excel. Использование именно этой табличной программы обусловлено тем, что для запуска и адаптации единой системы необходимы финансовые затраты приблизительно в 25-30 тыс. долларов [1]. К тому же окупаемость этих затрат не может поддаваться стратегическому прогнозу и, в итоге, эффективность новой системы по сравнению с уже действующей не может быть подтверждена.

Есть и противоположные мнения. Например, среди сторонников использования профессиональных комплексных систем следует выделить компанию «Идеальная чаша», расположенную в Санкт-Петербурге (одна из самых популярных и востребованных сетей кофеен, которую с 2000 г. называют лидером рынка, с высокими темпами развития). Данной компании, на этапе своего финансового подъема требуется уже профессиональная информационная система, с серьезным и мощным программным обеспечением. Работая на простой табличной системе, которая показала себя как неэффективный программный продукт, компания «Идеальная чаша» пришла к выводу, что вся управленческая информация, как и качество бухгалтерии несет огромные потери, а именно: степень детализации и скорость предоставления необходимой информации не достигают должного уровня [1].

В заключение следует отметить, что многие российские компании, как крупного, так и среднего звена проблему постановки управленческого учета уже преодолели. Однако существует большое число вопросов, которые необходимо решать. Основными проблемами в области управленческого учета для российского бизнеса являются: создание единой комплексной информационной системы и использование нефинансовых показателей в общей системе управленческого учета.

Итак, в данной статье было раскрыто содержание таких вопросов, как история возникновения управленческого учета и актуальные проблемы его

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327



становления и развития. Кратко раскрыв содержание истории возникновения и развития управленческого учета в России, можно сделать следующий вывод. Управленческий учет развивался постепенно, поэтапно, выходя за рамки финансового и бухгалтерского учета. В настоящее время управленческий учет является фундаментом и основой всей системы менеджмента в организации и главным доказательством необходимости принятия разного рода управленческих решений. Управленческий учет следует выделять в качестве новой отрасли знания, носящей комплексный характер. Эта отрасль объединяет множество прикладных наук, таких как: планирование, нормирование, бухгалтерский и оперативный учет, организация и управление производством, управленческий анализ и др.

### Библиографический список

1. Андреева, Т. Управленческий учет на успешных российских предприятиях [Электронный ресурс] / Т. Андреева, Е. Макарова // Финансовый директор. – 2020. – №7. – Режим доступа: <https://www.fd.ru/articles/3711-upravlencheskiy-uchet-na-uspeshnyh-rossiyskih-predpriyatiyah>
2. Безруких П.С. Бухгалтерское дело: Учебное пособие [Электронный ресурс] / П. С. Безруких, И. П. Комиссарова. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 271 с. – Режим доступа: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114749> (дата обращения: 06.03.2022)
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Электронный ресурс] / М.А. Вахрушина. – М.: КноРус, 2019. – 392 с. – Режим доступа: <https://book.ru/book/931509> (дата обращения: 06.03.2022).
4. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник [Электронный ресурс] / В.Б. Ивашкевич. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 448 с. – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/document?id=359710> (дата обращения: 07.03.2022)

5. Карпова Т.П. Управленческий учет: Учебник для вузов [Электронный ресурс] / Карпова Т.П. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 351 с. – Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81580.html> (дата обращения: 07.03.2022)

6. Кот Е.М. Исторические аспекты становления управленческого учета как элемента организационно-экономического механизма управления предприятием [Электронный ресурс] / Е.М. Кот, О.Е. Терехова, Л.В. Сабурова // АБУ. – 2015. – №12. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoricheskie-aspekty-stanovleniya-upravlencheskogo-ucheta-kak-elementa-organizatsionno-ekonomicheskogo-mehanizma-upravleniya> (дата обращения: 08.03.2022)

7. Медведева, О. С. Государственно-частное партнерство как инструмент развития инфраструктуры в России / О. С. Медведева, В. Н. Левкина // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2020. – № 8-2. – С. 270-276. – DOI 10.17513/vaael.1285.

8. Нафикова С.Г. Понятие управленческого учета, история возникновения и развития управленческого учета [Электронный ресурс] / С.Г. Нафикова, Н.К. Рожкова // Львовские чтения – 2018: материалы VI Всероссийской научной конференции; под науч. ред. Г.Б. Клейнера. – М.: Государственный университет управления, 2018. – С. 121-129. – Режим доступа: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=36938332> (дата обращения: 08.03.2022)

9. Сложеникин, Д. А. Развитие государственного управления в условиях цифровизации / Д. А. Сложеникин, Н. Ю. Чаусов // Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского, Калуга, 08–09 апреля 2020 года. – Калуга: Издательство Калужского государственного университета им. К.Э. Циолковского, 2020. – С. 1175-1180.

10. Шаповалова Е.В. Управленческий учет: что это такое и как автоматизировать [Электронный ресурс] / Е.В. Шаповалова // Директор Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

магазина: портал о малом бизнесе. – 2020. – №7. – Режим доступа:  
<https://www.dirmagazina.ru/article/732-kak-avtomatizirovat-upravlencheskiy-uchet>

*Оригинальность 84%*