

Кузьмина М.С.¹, Обоимова В.Ю.²

Исторические аспекты возникновения управленческого учета, его роль и значение в управлении вузами

¹ *Кузьмина Марина Степановна, доктор экономических наук, доцент*

² *Обоимова Виктория Юрьевна, аспирант*

*Воронежский филиал Российского государственного торгово-экономического университета,
г. Воронеж, Россия*

Аннотация: В статье рассматриваются исторические аспекты возникновения управленческого учета, особое внимание уделяется развитию и становлению управленческого учета в России, а также отмечается значение управленческого учета в управлении вузами.

Ключевые слова: управленческий учет, образование, вузы, Россия

С исторической точки зрения бухгалтерский учет зародился много тысячелетий назад, что обусловлено хозяйственной деятельностью человека, чего нельзя сказать об управленческом учете. В англоязычных странах управленческий учет известен более полувека, а официальное признание дисциплина получила в 1972 году в США благодаря Национальной ассоциации бухгалтеров (NAA – National Association of Accountants), ранее Национальная ассоциация по учету затрат (NACA - National Association of Cost Accountants) [1, 18]. В Россию управленческий учет пришел гораздо позже – в 90-х годах XX

века и был ориентирован больше на англо-американскую, чем на континентальную (западноевропейскую) модель.

Импульс для появления и развития управленческого учета дал научно-технический прогресс конца XIX - начала XX века. В это время происходит развитие науки и техники, рост машиностроения, появляются промышленные предприятия, формируется предпринимательство. Возникает конкуренция, появляется необходимость изыскивать действенные способы конкурентной борьбы. Информации о затратах становится недостаточно для управления предприятием, тра-

диционный бухгалтерский учет, в силу появления результирующих данных с опозданием, становится непригодным для принятия решений на опережение конкурентов, вследствие чего и происходит эволюция в учетных подсистемах.

В США и в Западной Европе эволюционирование проходит в несколько этапов: от трансформации калькуляционного учета в производственный учет (нельзя не отметить, что большое содействие этому оказали такие методы как “стандарт-кост” и “директ-кост”), от производственного учета в управленческий учет.

Относительно России картина становления управленческого учета выглядит иначе. Предвестником управленческого учета является калькуляция и нормативный метод учета, который был разработан и развит советскими экономистами в конце 30-х годов XX века [6, 45].

Термин «управленческий учет» в России появился в годы перестройки, с появлением большого числа кооперативов и совместных предприятий (было зарегистрировано более 200 тысяч кооперативов и около 1300 совместных иностранных предприятий). До этого момента учетная система в СССР существовала без особых изменений и без учета изменяющихся экономических условий в течение длительного периода времени. В 90-х годах, после распада Советского Союза и перехода России к рыночным отношениям, появилась объективная необходимость сближения правил и принципов российского бухгалтерского учета с учетом в зарубежных странах, в 1994 году началось реформирование бухгалтерского учета, которое продолжается и по настоящее время [2, 14].

Ввиду новых сложившихся экономических отношений, в условиях, когда рынок диктует свои правила, конкуренция ожесточается, становится необходимым постоянный контроль над формированием себестоимости производимой продукции, услуг, работ. Руководству компаний важно знать, какой доход приносит производимая продукция, и какой вид продукции быстрее продается. Для того чтобы предприятиям выжить в такой среде, возникает необходимость в пересмотре существующих методов учета и адаптации их в соответствии с международной системой учета, таким образом, возникает управленческий учет.

С целью объединить в единую структуру мировой опыт и практику по управленческому учету и поспособствовать его продвижению в России был создан экспертно-консультативный совет по управленческому учету при Министерстве экономического развития РФ.

Дисциплина “Бухгалтерский управленческий учет” была рекомендована к изучению государ-

ственной системой образования для студентов экономических вузов и факультетов, а также вошла в программу по подготовке и аттестации профессиональных бухгалтеров. Однако на текущий момент управленческий учет не регламентируется какими-либо правовыми актами, и решение о ведении управленческого учета является прерогативой руководства предприятия или его собственника.

За последние годы изучению принципов и методов управленческого учета, организации его постановки и внедрения посвящено множество работ таких известных российских ученых как М.А. Вахрушина, В.Ф. Палий, А.Д. Шеремет, В.Б. Ивашкевич, Т.П. Карпова и других, но единое мнение в отношении терминологии, сути управленческого учета отсутствует. Одни специалисты в области управленческого учета рассматривают его как самостоятельное течение, другие относят его к подсистеме бухгалтерского учета, например, О.Н. Волкова видит управленческий учет как интегрированную систему управления, а М.А. Вахрушина рассматривает управленческий учет как подсистему бухгалтерского учета, предположений по этому поводу весьма много.

Управленческий учет – это система информационного обмена в организации, предназначенная для принятия управленческих решений, направленных на достижение целей все организации [4, 21].

Управленческий учет можно определить как самостоятельное направление бухгалтерского учета организации, обеспечивающее информационную поддержку системы управления предпринимательской деятельностью [3, 16].

Факт того, что бухгалтерский финансовый учет неразрывно связан с управленческим учетом, является самым весомым.

По нашему мнению управленческий учет представляет собой систему сбора любой доступной информации, которая может помочь руководителю предприятия принимать эффективные управленческие решения согласно намеченным целям.

Управленческий учет предназначен только для внутренних пользователей, вся получаемая информация является коммерческой тайной и служит только для целей управления.

На сегодняшний день управленческий учет перерастает в стратегический учет и ориентируется на решение долгосрочных задач.

В крупных передовых российских компаниях проблем с управленческим учетом в большинстве случаев не возникает, особенно, если есть иностранные инвесторы или партнеры. Однако имеются проблемы, связанные с особенностями

функционирования российских предприятий. Традиционно предприятия и организации в России ориентированы на подготовку и представление отчетности для вышестоящих организаций, фискальных органов, при этом интересы самого предприятия отходят на второй план. В отличие от такого подхода в западной практике вопросам внутреннего учета уделяется максимальное внимание, уровень профессиональной подготовки специалистов выше, техническое оснащение лучше, опыт богаче.

Самое большое заблуждение в России заключается в том, что на обычного российского бухгалтера вваливают полностью все вопросы, касающиеся управленческого учета, следует помнить бухгалтер – это, прежде всего, сотрудник бухгалтерии, управленческим учетом должны заниматься все сотрудники организации от директора до рядового менеджера [1, 40].

Успех не только современных бизнес-структур, но и бюджетных организаций во многом зависит от умения менеджмента отладить систему и процессы управления в организациях, чему способствует внедрение грамотно поставленной системы управленческого учета.

Внимание управленческому учету должны уделять вузы, особенно в свете недавних событий – проверок их на эффективность и стремительной популяризации рейтинговой системы в области образовательных услуг.

Ни для кого не секрет, что современное образование в России уже давно имеет ряд проблем, таких как проблема педагогических кадров, их отток в другую сферу деятельности, вызванный невысокой заработной платой, низкий уровень финансирования образовательных учреждений по сравнению с западом, где львиная доля денежных средств тратится на систему образования. Международная деятельность, научно-исследовательская деятельность также уступает европейским странам. Кроме того, следует отметить отсутствие заинтересованности студентов в получении знаний. Так, по словам Андрея Фурсенко, серьезно к учебе относятся лишь 15-20 % студентов вузов [5].

Для улучшения качества российской сферы образования в этом году провели мониторинг деятельности федеральных государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования и их филиалов. В мониторинге участвовал 541 вуз и 994 филиала, в результате чего были получены пугающие результаты: признаки неэффективности выявили у 136 вузов и 450 филиалов [7].

Вследствие того, что все чаще для оценки качества образовательных услуг применяют рейтинговую систему с различными стандартизованными показателями, рейтинги образования сейчас занимают центральное место в любой цивилизованной стране, ими стали интересоваться и наши российские соотечественники: политики, абитуриенты, работодатели, бизнесмены, научные деятели, пресса.

Мы считаем, что российской системе образования необходим пересмотр концепции управления вузом. Вузам необходимо самостоятельно разрабатывать программу для управленческих целей, разработка таких программ становится все более актуальной в связи с проводимой реформой образования. Для достижения высоких рейтинговых показателей руководству российских вузов необходимо проводить активную и целенаправленную работу по совершенствованию основных параметров деятельности, принимаемых в расчет в составлении различных рейтингов.

В этой связи необходимо внедрение на постоянной основе системы мониторинга основных параметров, что возможно обеспечить в рамках управленческого учета. К сожалению, в современных условиях управленческий учет отсутствует в большинстве вузов, поэтому высшим учебным заведениям предстоит серьезная работа с тем, чтобы перенять богатый европейский опыт и адаптировать его под российскую систему образования, принимая во внимания российскую культуру, традиции и менталитет.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Постановка и внедрение (+ CD) / И.В. Аверчев. – М.: Вершина, 2009. – 512 с. + CD
2. Андросов А.М. Бухгалтерский учет и отчетность в России / А.М. Андросов. – М.: Менатеп-Информ, 1994.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по эконом. специальностям. 6-е изд., испр. / М.А. Вахрушина. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с.
4. Волкова О.Н. Управленческий учет: учеб. / О.Н. Волкова. – М.: ТК Велби, Изд-во «Проспект», 2009. – 472 с.
5. Арефьев Е. Комсомольская правда // Егор Арефьев 21.12.2010 Фурсенко: Тусовщиков надо отчислять из вузов [Электронный ресурс]. – (<http://stav.kp.ru/online/news/799391>).
6. Кузьмина М.С. Система учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений / М.С. Кузьмина, И.А. Мещерякова, О.А. Перевертайло. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 400 с.

Science and Education a New Dimension: Humanities and Social Science. 2013, Vol. 6.

7. Сергеева М. РБК daily Ежедневная деловая газета // Мария Сергеева 21.11.2012 Министерство образования и науки обновило черный список вузов

России. [Электронный ресурс]. – (<http://rbcdaily.ru/society/562949985182213>).

Kuzmina M.S.; Oboimova V.Y.

Historical aspects of the emergence of management accounting, its role and importance in the management of higher education institutions

Abstract: The article is concerned with the historical aspects of the emergence of management accounting, its development and in Russia, and also notes the importance of management accounting in the management of higher education institutions.

Keywords: management accounting, education, universities, Russia