

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

## ПРОБЛЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА, ЕГО ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ

*В.Л. Назарова, д-р экон. наук, проф., Алматинская академия экономики и статистики,  
г. Алматы, Республика Казахстан*

Как показывает опыт, стратегический управленческий учет на промышленных предприятиях развивается по следующим основным направлениям: своевременное обеспечение информацией для выработки оптимальных решений, комплексный (системный) анализ, учет интересов всех подразделений управляемого объекта для принятия решений, поведенческий аспект учета и центров издержек, центров прибыли, центров инвестиций и др.

В отличие от обычного бухгалтерского учета, стратегический учет предполагает системного подхода к учетной политике предприятия, требует комплексно учитывать интересы всех структурных подразделений управляемого объекта для принятия наиболее оптимальных, с точки зрения выгоды, решений.

Различные аспекты данной проблемы отражены в трудах ученых: П.С. Безруких, И.Н. Богатой, М.А. Вахрушиной, М.И. Исраилова, Д.У. Уракова, Т.П. Карповой, В.З. Керимова, О.Е. Николаевой, В.Ф. Паляя, Н.Г. Шевченко, А.Д. Шеремета, Т.В. Шишковой, и др.

Но, тем не менее, в выше перечисленных трудах не в полной мере исследованы существующие проблемы стратегического управленческого учета и поэтому все выше изложенное обусловило проведение системного исследования данной проблемы, имеющей большую значимость как в теоретическом так и в практическом плане.

Предприятия, имеющие сложную производственную структуру, нуждаются в оперативном получении экономической и финансовой информации, которая способна помочь оптимизировать затраты и финансовые результаты их деятельности, принимать обоснованные экономические решения. Однако принимаемые руководством решения по развитию и организации производственно-хозяйственной деятельности не всегда носят обоснованный характер и принимаются без специально произведенных расчетов, что отрицательно сказывается на результатах деятельности организации.

«Концентрация на внешних факторах, оказывающих влияние на хозяйственную деятельность организации, - основной элемент, который отличает стратегический управленческий учет от традиционного» [1 с. 22].

Проводимые исследования показывают, что «предприятия зачастую не вовремя реагируют на стратегические вызовы среды при подготовке стратегических управленческих решений, тем самым теряют возможности минимизации затрат от воздействия грядущих изменений» [2 с. 87].

Ещё в начале XX века функции бухгалтерских служб были значительно шире, чем в последующие годы, так как бухгалтер занимался не только учетной, но и планово-аналитической работой. В последующие периоды, по мере развития социалистической системы хозяйствования произошло выделение плановых и финансовых отделов, в результате деятельность бухгалтеров была сведена к учетной регистрации фактов хозяйственных процессов.

В современных условиях хозяйствования снова возникла необходимость в плановом ведении хозяйства. Для этого в Республики Казахстан было создано Министерство экономи-

ки и бюджетного планирования, которое преобразовано в Министерство экономического развития и торговли.

В послании Главы государства Н.А.Назарбаева "Новое десятилетие - новый экономический подъем - новые возможности" [3] отмечается, что правительством взят курс форсированного индустриально-инновационного развития Республики Казахстан. Одним из направлений этого развития является стратегический управленческий учет. Он связан с производственным учетом, в рамках которого собираются все затраты и рассчитывается производственная себестоимость продукции, от которой зависит прибыльность предприятий.

Исходя из этого, возникает необходимость проанализировать процесс возникновения и дать определение понятиям производственного и стратегического управленческого учета и их взаимосвязи.

Само понятие производственного учета, или иногда это обозначается термином «учет производства» не является чем-то новым в отечественной системе учета. Его используют многие специалисты, он описывается в ряде работ по бухгалтерскому учету. Однако нет четкого определения данного понятия, и многие авторы по-разному трактуют систему производственного учета, его главные задачи и функции.

Так, П.С. Безруких отождествляет «производственный учет с учетом затрат на производство и калькулированием себестоимости продукции» [4, с.104]. Такое понимание сущности производственного учета является, по нашему мнению, слишком узким.

Более подробно характеризует производственный учет Б.В.Ивашкевич. Однако под производственным учетом он также понимает учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. На промышленных предприятиях правильно организованный учет издержек производства и реализации продукции обеспечивает определение величины затрат по видам, местам расходов и объектам калькулирования.

По его мнению «объектами производственного учета являются объем изготавливаемой продукции и затраты живого и овеществленного труда на её производство и реализацию» [5, с. 18-21, с. 83-84].

Термин «управленческий учет» в экономической литературе связан с появлением исследований, посвященных западному учету, а также публикаций переводных работ, и лишь, затем был представлен в отечественной литературе. Так, по мнению К. Друри данный термин означает «подготовку информации необходимой для осуществления деятельности управленческого характера, такой, как принятие решения, планирование, контроль и регулирование» [6, с. 28].

По мнению А.Д. Шеремета «управленческий учет представляет собой процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой информации, необходимой управленческому звену предприятия для осуществления планирования, оценки и контроля хозяйственной деятельности» [7, с.12].

Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер отмечают, что «управленческий учет – это идентификация, измерение, сбор, систематизация, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами. Синонимом является внутренний учет (internal)» [8 с. 8].

Примерно такой же смысл в понятие «управленческого учета» вложил По мнению С.С. Сатубалдина, «управленческий учет имеет дело с классификацией затрат, записью, накоплением себестоимости по видам изделий и издержек, по центрам ответственности или

центрам прибыли, составлением смет и отчетности о затратах и их анализом, подготовкой информации руководству для выбора оптимальных решений» [9, с. 104].

Мы согласны с мнением К.Т. Тайгашиновой [10, с. 8] в том, что «управленческий учет предназначен для решения внутренних задач управления предприятием и является его ноу-хау» [11, с.15], так же, она справедливо считает, что «учет затрат на производство и определение себестоимости выпущенной продукции наиболее сложным участком бухгалтерского учета на предприятии. По ее мнению в нем должны быть выделены следующие два этапа:

- первый этап - учет затрат, который включает все работы, касающиеся распределения затрат на производство продукции между объектами учета, аналитического учета этих затрат и определения себестоимости всей выпущенной продукции;

- второй этап - калькулирование себестоимости, включающее операции по выявлению себестоимости изделий и единиц продукции».

С нашей точки зрения можно считать, что изучение состава выполняемых работ по определению себестоимости продукции свидетельствует о чередовании операций учета производственных затрат, выпуска готовой продукции и калькулирования фактической себестоимости продукции, и об их органической взаимозависимости [12, с.19-24].

Исследование проблемы стратегического управленческого учета, его экономической сущности, природы, содержания и принципов позволяет сформулировать конкретные задачи его дальнейшего развития в промышленных предприятиях:

1. Выработка учетной политики организации по нормированию и учету всех видов затрат и способов их группировки.

2. Определение центров для закрепления ответственности.

3. Совершенствование приемов, методов, информационной базы и форм организации управленческого учета.

4. Обеспечение центрами ответственности реализации экономических интересов организации в увеличении объема производства продукции, снижения затрат и получение дохода.

5. Составление бюджетов, смет затрат для каждого центра ответственности, в которых группируются затраты на регулируемые и нерегулируемые, контроль за исполнением смет с выявлением отклонений, причин и виновников.

6. Совершенствование методов анализа и оценки текущих и будущих затрат в целях повышения эффективности контроля за ними.

7. Своевременное принятие управленческих решений, направленных на снижение затрат и обоснование трансфертных цен.

Современный стратегический управленческий учет представляет собой сложную систему отношений между объектами и субъектами управления, решающую вопросы не только учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции, но и оценку деятельности организации и ее подразделений, принятия и обоснования управленческих решений в условиях риска и неопределенности.

Разработка и внедрение системы стратегического управленческого учета может осуществляться только в едином комплексе, а никак не по отдельным сферам, методам или конкретным направлениям. Единичные усилия будут заранее обречены на неудачу. Необходимо также учитывать значительную роль временного фактора для отечественной учетной системы. Исходя из этого, возникает необходимость проведения более детального исследования системы учета производственных затрат как базового процесса организации управленческого учета, основного

поставщика информации внутри организаций, определения его целей и задач, а также комплекса проблем, решение которых позволит сделать новый качественный скачок в становлении отечественной структуры бухгалтерского учета.

#### Список использованных источников

1. Николаева, О.Е. Стратегический управленческий учет / О.Е. Николаева, О.В. Алексеева / М.: Едиториал УРСС, 2003. – 304 с.
2. Омаркулова, Ф.В. Стратегический управленческий учет на предприятиях / Ф.В. Омаркулова, А.А. Салюев, Э.Т. Малаев // Вестник Кыргызского экономического университета им. Т. Рыскулбекова Спец. выпуск, посвященный Иссык-Кульскому форуму бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии «III-Исраиловские чтения» Часть 1, г. Чолпон-Ата, 6-9 июля 2013 г. – 260 с.
3. Назарбаев, Н.А. Послание Главы государства "Новое десятилетие – новый экономический подъем - новые возможности" 29 января 2010 года.
4. Безруких, П.С. Учет и калькулирование себестоимости продукции / П.С. Безруких. – М.: Финансы, 1974. – 320 с.
5. Ивашкевич, Б.В. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции / Б.В. Ивашкевич. – М.: Финансы. 1974. – 159с.
6. Друри, К. Введение в управленческий и производственный учет / пер. с англ.; под ред. Н.Д. Эриашвили. – М.: ЮНИТИ, 1998. – 774 с.
7. Шеремет, А.Д. Управленческий учет: учебное пособие / А.Д. Шеремет – М.: ФКБ-Пресс, 2002.- 430с.
8. Хорнгрен, Ч.Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, М.: Финансы и статистика, 2000. – 415 с.
9. Сатубалдин, С.С. Учет затрат на производство в промышленности США / С.С. Сатубалдин, М.: Финансы, 1980. – 141с.
10. Тайгашинова, К.Т. Основы управленческого учета в условиях развития рыночных отношений / К.Т. Тайгашинова // Анализ и учет на предприятии. – №2. – 2004.
11. Тайгашинова, К.Т. Управленческий учет и управление запасами топлива в условиях формирования рынка [Текст] / К.Т. Тайгашинова, Г.Т. Жумагамбетова, Алматы: ТОО Изд. ЛЕМ, 2003. – 128 с.
12. Назарова В.Л., Когут О.Ю. Теория и практика производственного и стратегического управленческого учета // Статистика, учет и аудит. – №1 (64.). – 2017. – с. 19-24.