

**Актуальные направления современной науки,  
образования и технологий**

**Юрчик Лидия Александровна,**

магистрант 2 курса, ФГБОУ ВО «ПетрГУ»,  
г. Петрозаводск, РФ

**ФОРМИРОВАНИЕ В РОССИИ ИНСТИТУТА УПРАВЛЕНЧЕСКОГО  
УЧЁТА И ЕГО ВОЗМОЖНОСТИ**

**Аннотация.** Практика показывает, что при внедрении на российском предприятии системы управленческого учёта всегда возникают серьезные трудности, вызванные как недостаточностью навыков в данной сфере, так и отсутствием подходящих методических рекомендаций. В рамках профессионального сообщества данные проблемы могут быть решены, поэтому формирование отечественного института управленческих бухгалтеров рассматривается как самый эффективный способ распространения качественного применения управленческого учёта в России.

**Ключевые слова:** управленческий учёт, стандартизация управленческого учёта, институт управленческого учёта, управленческий бухгалтер

При внедрении управленческого учёта компании часто по итогу получают не то, что хотели. Причина этого чаще всего заключается в недостаточном понимании, что такое управленческий учёт, что, в свою очередь, является следствием отсутствия единого подхода в наиболее важных вопросах управленческого учёта, отрицательно влияющего на эффективность его применения. Немаловажной проблемой является и отсутствие отечественных практических рекомендаций и методик для успешного внедрения, развития и использования управленческого учёта.

## **Актуальные направления современной науки, образования и технологий**

Именно поэтому так важна стандартизация управленческого учёта. А поскольку законодательно нельзя отрегулировать эту сферу жестким способом, то актуальным становится вопрос организации ассоциации управленческих бухгалтеров – Института управленческого учёта, являющегося важнейшим фактором, способствующим решению перечисленных выше проблем. Однако в России официальной организации, занимающейся изучением теоретических и методологических аспектов управленческого учёта и разработкой практических рекомендаций по его внедрению и ведению в организации, на сегодняшний день не существует.

Государствами с наиболее богатым опытом в области управленческого учёта считаются страны Европы и США. Несомненно, одна из причин их лидирующего положения в области применения управленческих систем – существование в этих странах Института управленческого учёта, сформировавшего уже устоявшиеся традиции в данной области.

Так, значительный вклад в дело систематизации терминов, концепций и методов управленческого учёта привнёс Институт управленческих бухгалтеров США (Institute of Management Accounting, IMA), который в начале 80-х годов начал разработку Положений управленческого учёта (Statement of Management Accounting, SMA). Аналогичная структура существует и в Англии – сертифицированный институт специалистов по управленческому учёту (Chartered Institute of Management Accountants, CIMA), специализирующийся в разработке технологий учёта для целей внутреннего контроля и управления в производственных, сервисных и общественных организациях.

В России попытки создать аналог IMA и CIMA предпринимались ещё в 2000-2002 гг. Тогда был создан экспертно-консультативный совет по

## **Актуальные направления современной науки, образования и технологий**

вопросам управленческого учёта при Министерстве экономического развития России, в который вошли как представители ТАСИС и Фонда по развитию международных стандартов бухгалтерского учёта в России, так и представители ряда крупных компаний («ЛУКОЙЛ», IBS, «Делойт и Туш СНГ», KPMG, ГМК «Норильский никель», ФБК и др.).

Целью совета была разработка рекомендаций для российских предприятий, которые будут отражать самый передовой опыт в области управленческого учёта. Однако в процессе своей деятельности совет столкнулся с проблемой невозможности формирования универсальных методических рекомендаций ввиду того, что современный опыт построения системы управленческого учёта очень привязан к конкретным отраслям, поэтому имеет смысл готовить отраслевые рекомендации. Также серьезным препятствием стал тот факт, что большинство российских компаний не учитывает в своей работе последние достижения в области управленческого учёта.

В итоге работа по проекту была приостановлена вследствие невозможности применить к российской действительности большинство положений западного управленческого учёта. А цели экспертно-консультативного совета, связанные с проведением необходимой предварительной работы по созданию Института управленческого учёта, которому бы в дальнейшем передали функции по развитию управленческого учёта в России, так и не были достигнуты.

Итак, создание института управленческого учёта в России обеспечит внедрение передового опыта управленческого учёта и поспособствует повышению квалификации кадров в данной области. На примере аналогичных сообществ других стран, институт должен предъявить требования к уровню профессионального образования и уровню профессиона-

## **Актуальные направления современной науки, образования и технологий**

лизма в сфере управленческого учёта. Рассмотрим, какие проблемы внедрения и применения управленческого учёта в России данный институт мог бы решить.

Во-первых, в России существует проблема непонимания руководством организации сущности управленческого учёта. Этот факт не кажется удивительным, если учесть, что даже среди учёных-теоретиков существует много разных точек зрения по данному вопросу. Более того, в нашей стране до сих пор существуют сторонники подхода к управленческому учёту как к «чёрной» бухгалтерии.

Так, важной частью разрабатываемых институтом методик может стать Глоссарий управленческого учёта, который бы закрепил определение данного понятия и обеспечил бы единый подход к пониманию, что есть управленческий учёт. Отметим, что в рамках тех рекомендаций к управленческому учёту, которые успел разработать Экспертно-консультативный совет, уже было предложено своё определение управленческого учёта: «под управленческим учётом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения» [2, с. 2].

То же самое касается и проблемы понимания целей и задач управленческого учёта. Если в западных компаниях в понятие «управленческий учёт» входит не только учёт, достоверно отражающий текущее состояние бизнеса, но и планирование, контроль за исполнением планов, аналитические процедуры, помогающие принимать управленческие решения, методы ценообразования и даже вопросы стратегического планирования, то на российских предприятиях основная задача управленче-

## **Актуальные направления современной науки, образования и технологий**

ского учёта заключается лишь в достоверном и полном отражении деятельности компании и состоянии её активов.

Во-вторых, часто проблемой для организации при внедрении управленческого учёта становится недостаток квалифицированных специалистов в области управленческого учёта. Если подходить к вопросу глобально, то именно подготовка специалистов на базе российского аналога Института управленческих бухгалтеров позволила бы закрыть данный вопрос. При этом при разработке национальной программы для обучения и выпуска сертифицированных кадров можно использовать западные практики в данном вопросе, так как требования к специалисту в области управленческого учёта должны быть идентичны (Таблица 1 [1, с. 102]).

Таблица 1.

Квалификационные требования международных профессиональных институтов,  
регулирующих деятельность в сфере управленческого учёта

| Квалификационные требования                    | IMA | CIMA |
|--|-----|------|
| Уровень образования                            | +   | +    |
| Опыт работы                                    | +   | +    |
| Сдача блоков профессиональных экзаменов        | +   | +    |
| Соблюдение требований профессиональной этики   | +   | +    |
| Функциональные компетенции:                    |     |      |
| Стратегическое управление                      | +   | +    |
| Управление рисками и руководство деятельностью | +   | +    |
| Оценка эффективности деятельности              | +   | +    |
| Финансовый менеджмент                          | +   | +    |
| Финансовая отчетность                          | +   | +    |
| Принятия управленческих решений                | +   | +    |
| Лидерство                                      | +   | +    |
| Коммуникативность                              | +   | +    |

## **Актуальные направления современной науки, образования и технологий**

Квалификационные требования определяют круг лиц, которые могут стать членами профессионального института: люди, обладающие высшим образованием, имеющие опыт работы как минимум три года, сдавшие профессиональные экзамены, способные выполнять определенные функциональные обязанности, соблюдающие кодекс профессиональной этики.

Немаловажной проблемой использования систем управленческого учёта является отсутствие в России методических и практических документов, учитывающих специфику отдельных производств, при этом существует значительное число авторских методических подходов, касающихся общих вопросов управленческого учёта. В итоге компании вынуждены самостоятельно разрабатывать специфические для своей деятельности методики, включающие параметры управленческого учёта, форматы отчётности и процедуры получения информации.

Отметим, что разработка отраслевых рекомендаций для управленческого учёта требуют больших ресурсов – временных, финансовых и человеческих. Поэтому решение данного вопроса будет эффективно только в рамках института управленческих бухгалтеров, включающего в свой состав не только теоретиков, но и практиков и методологов, которые не единожды закрепили свои навыки в процессе внедрения управленческого учёта в организациях из разных отраслей. Более того, это позволит применять управленческий учёт не только крупным предприятиям, но и малому и среднему бизнесу, у которого недостаточно финансов для разработки собственной методологии.

Также для распространения передового опыта в управленческом учёте необходимо рассмотреть возможность формирования своего пери-

## **Актуальные направления современной науки, образования и технологий**

одического издания, который бы в кратчайшие сроки доносил различные практики до заинтересованных лиц.

Пока что в России отсутствует авторитетный специализированный журнал по проблематике управленческого учёта. На западе читают журнал гарвардской школы бизнеса «Management Accounting Review», в России же пока можно найти лишь отдельные тематические статьи и рубрики.

Таким образом, формирование института управленческого учёта необходимо для более быстрого развития данного вида учёта в нашей стране. Его существование позволит упорядочить терминологию, подготавливать квалифицированных кадров с необходимыми для реализации управленческого учёта в организации компетенциями. Немаловажным является и возможность введения категории «Бухгалтер по управленческому учёту» в общероссийский классификатор профессий. Более того, те стандарты, которые могут быть предложены институтом, будут учитывать отраслевую специфику и возможность выбора среди альтернативных вариантов методик и инструментов управленческого учёта, для каждого из которых дан обзор возможностей и ограничений их применения. Положения стандарта будут интересны и полезны всем специалистам, связанным с процессом подготовки управленческих данных (бухгалтерам, финансовым менеджерам, аналитикам и др.).

### *СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

- 1. Котова К.Ю., Лукиных А. В. Совершенствование теории и практики управленческого учёта в российских организациях на основе саморегулирования и стандартизации // Экономика, управление и учёт на предприятии. – 2017. – № 2 (62). – С. 100-105.*
- 2. Методические рекомендации по организации и ведению управленческого учёта / Утверждены протоколом заседания от 22 апреля 2002 г. – № 4 Экспертно-*

**Актуальные направления современной науки,  
образования и технологий**

*консультативного совета по вопросам управленческого учёта при Минэкономразви-  
тия России.*

*3. Чая В. Т., Золотухина А. Д. Теоретические основы управленческого учёта // Аудит  
и финансовый анализ. – 2008. – № 6. – С. 1-14.*