

## 9.8. СИСТЕМА МЕТОДОВ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Чая В.Т., д.э.н., профессор Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, академик РАЕН;  
Золотухина А.Д., преподаватель института коммерции и права, финансовый директор ЗАО «Атлант»

Управленческий учет имеет исторические корни не только за рубежом, но и в Российской Федерации, однако системное представление с четко выраженными взаимосвязями и собственным инструментарием возникло на Западе. Когда в начале 1990-х гг. в РФ в информационном обеспечении потребностей менеджеров в управлении бизнесом образовался вакуум, обусловленный развитием рыночных отношений, переводы изданий по управленческому учету и контроллингу Ч.Т. Хорнгрена и Дж. Фостера, К. Друри, Э. Майера, Г. Мюллера и др. вызвали исключительный интерес и дали толчок развитию отечественной науки и практики в этой области. За прошедшие десятилетия сложился опыт создания систем управленческого учета и отдельных его элементов на предприятиях РФ, экономические результаты их внедрения выявили старые и поставили новые проблемы.

Методология и процедуры управленческого учета интенсивно развиваются, что является ярким свидетельством перемен в экономической жизни предприятий и информационных технологиях. Перемещаются акценты с информационного обеспечения оперативного управления на стратегическое, появляются новые методики, адекватные новым теориям управления, таким как:

- теория ограничений (theory of constraints, TOQ);
- управление «точно в срок» (just-in-time, JIT);
- всеобщее управление качеством (total quality management, TQM);
- управление на основе операций (функций) (activity-based management, ABM) и др.

В настоящее время в РФ идет в основном стадия популяризации и внедрения на практике традиционного управленческого учета. Зародившись на основе учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг), традиционный управленческий учет впитал в себя методики управленческого анализа и сформировался в комплексную систему подготовки информации для управления бизнесом и подразделениями организации. Его структура включает бюджетирование и анализ гибких бюджетов, калькулирование, комплекс подходов и методик подготовки информации для текущих и стратегических управленческих решений.

Таким образом, методы управленческого учета условно можно поделить на традиционные и современные. Традиционные методы управленческого учета служат двум основным целям:

- калькулированию себестоимости (методы учета полной или усеченной себестоимости);
- реализации плано-контрольной функции управленческого учета (метод учета затрат по центрам ответственности).

Современные методы управленческого учета исправляют недостатки традиционных моделей и дополняют их. Особую значимость приобретают передовые формы и методы организации управленческого учета.

### Литература

1. Хорнгрен Ч.Т., Фостер Дж., Датар Ш. Управленческий учет / Пер. с англ. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2008.
2. Аткинсон Э.А., Банкер Р.Д., Каплан Р.С., Янг М.С. Управленческий учет / Пер. с англ. – 3-е изд. – М.: Вильямс, 2007.
3. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям. – 6-е изд., испр. – М.: Омега-Л, 2007.
4. Николаева С.А. Управленческий учет: Учеб. пособие. – М.: Институт профессиональных бухгалтеров России, ИА «ИПБР-БИНФА», 2004.
5. Горелик О.М. Управленческий учет и анализ: Учеб. пособие / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. – М.: КНОРУС, 2007.
6. Смирнова Н. Таргет-костинг позволяет управлять себестоимостью // Консультант. – 2006. – №7.
7. D. Norton, R. Kaplan «The Balanced Scorecard: translating strategy into action», Harvard Business Press, 1996.
8. Троян И. Алгоритмы Target Costing // Internet resource: <http://www.gaar.ru>.
9. Редченко К. Маленькими шагами к большому успеху: Кайзен-костинг // Internet resource: <http://www.gaar.ru>.
10. Глинский Ю.М. Новые методы управленческого учета // Internet resource: <http://www.gaar.ru>.
11. Коробков А. The Balanced Scorecard – новые возможности для эффективного управления // Internet resource: <http://www.cfin.ru>.
12. David Forsaith, Carol Tilt. The future of management accounting: a south australian perspective // Internet resource: <http://www.ssn.flinnders.edu.au/commerce/researchpapers/03-2.pdf>.

### Ключевые слова

Управленческий учет, себестоимость, таргет-костинг, кайзен-костинг, система JIT («точно в срок»), концепция стратегического управления затратами (SCM), стратегический анализ затрат (SCA), концепция управления затратами жизненного цикла (LCC), система сбалансированных показателей (BSC), бенчмаркинг.

*Золотухина Анна Дмитриевна;*

*Чая Владимир Тигранович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы рецензируемой работы не вызывает сомнения, а исследования свидетельствуют о том, что цель и задачи работы выполнены.

В работе рассмотрены вопросы развития системы методов управленческого учета, систематизированы современные методы управленческого учета, такие как: таргет-костинг и кайзен-костинг, JIT, концепция стратегического управления затратами (SCM) и стратегический анализ затрат (SCA), концепция управления затратами жизненного

цикла (LCC) и система сбалансированных показателей (BSC). В работе рассмотрены концептуальные основы вышеуказанных систем, их функционирование, достоинства и недостатки.

Работа отвечает предъявляемым требованиям и может быть опубликована в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*В.П. Суйц, д.э.н., профессор кафедры учета анализа и аудита экономического факультета МГУ им. М.В. Ломоносова*

## 9.8. SYSTEM OF METHODS OF THE MANAGEMENT ACCOUNTING

V.T. Chaya, Doctor of Science (Economics), Professor of the Moscow State M.V. Lomonosov University, Academician of the Russian Academy of Natural Sciences;

A.D. Zolotukhina, Financial Director of JSC «Anlant»

Methodology and procedures of the management accounting intensively develop that is a graphic evidence of changes in an economic life of the enterprises and an information technology. Accents from an operational administration supply with information on strategic move, there are the new techniques adequate to new theories of management, such as the Theory of constraints (TOQ), management «Just-in-time » (JIT), Total Quality Management (TQM), Activity-based management (ABM), etc.

Now to Russia there is basically a stage of popularisation and introduction in practice of the traditional management accounting. The traditional management accounting has absorbed in itself techniques of the management analysis and was generated in complex system of preparation of the information for a business management and organisation divisions.

Thus, methods of the management accounting can be divided on traditional and modern. Modern methods of the management accounting correct lacks of traditional models and supplement them. The special importance is got by the advanced forms and methods of the organisation of the management accounting.

### Literature

1. Charles T.Horngren, Gorge Foster, Srikant M.Datar. Management accounting, 10-th edition. – CPb.:Piter, 2008.
2. Atkinson A.A, Banker R.D., Kaplan R.S, Young M.S. Management accounting. Third edition: Translation from English – M.: Publishing house «Williams», 2007.
3. Vakhrushina M.A. Management accounting: the textbook for students of the high schools trained on economic specialities.-the sixth edition, corrected. – M.:Omega-L, 2007.
4. Nikolaeva S.A. Management accounting: the Manual. – M.: The Institute of professional accountants of Russia: News agency «IPBR-BINFA», 2004.
5. Gorelik O.M. Management accounting and analysis: the manual / O.M. Gorelik, L.A. Paramonova, A.S. Nizamova. – M.: KNORUS, 2007.
6. N. Smirnova. Target-costing allows to operate the cost price // «Konsultant», 2006, №7.
7. D. Norton, R. Kaplan. The Balanced Scorecard: translating strategy into action, Harvard Business Press, 1996
8. I. Trojan. Algorithms of Target Costing // Internet resource: <http://www.gaap.ru>.
9. K. Redchenko. Small steps to the big success: Kaizen-costing// Internet resource: <http://www.gaap.ru>.
10. J.M. Gliinsky. New methods of management accounting // Internet resource: <http://www.gaap.ru>.
11. A. Korobkov. The Balanced Scorecard – new possibilities for efficient control // Internet resource:<http://www.cfin.ru>
12. David Forsaith, Carol Tilt. The future of management accounting: a south australian perspective// Internet resource: <http://www.ssn.flinders.edu.au/commerce/researchpapers/03-2.pdf>

### Keywords

Management accounting, cost price, Target Costing, Kaizen Costing, Just-in-time, Strategic Cost Management (SCM), Strategic Cost Analysis (SCA), Life Cycle Costing (LCC), Balanced Scorecard (BSC), Benchmarking.