Publishing House "ANALITIKA RODIS" (analitikarodis@yandex.ru) http://publishing-vak.ru/

УДК 33

Формирование и развитие научной концепции управленческого учета

Хасенова Клара Ергешбаевна

Кандидат экономических наук,
завкафедрой «Финансы»,
Государственный университет имени Шакарима города Семей,
071400, Казахстан, Семей, ул. Глинки, 20а;
e-mail: semgu@bk.ru

Зейнуллина Айгуль Жумагалиевна

Кандидат экономических наук,
завкафедрой «Учет и аудит»,
Государственный университет имени Шакарима города Семей,
071400, Казахстан, Семей, ул. Глинки, 20а;
e-mail: semgu@bk.ru

Паримбекова Ляззат Заитхановна

Кандидат экономических наук,
Государственный университет имени Шакарима города Семей,
071400, Казахстан, Семей, ул. Глинки, 20а;
e-mail: semgu@bk.ru

Серекбаева Бакыт Сейжановна

Старший преподаватель кафедры «Учет и аудит»,
Государственный университет имени Шакарима города Семей,
071400, Казахстан, Семей, ул. Глинки, 20а;
e-mail: semgu@bk.ru

Сарсенбаева Айгерим Аманжоловна

Старший преподаватель кафедры «Учет и аудит»,
Государственный университет имени Шакарима города Семей,
071400, Казахстан, Семей, ул. Глинки, 20а;
e-mail: semgu@bk.ru

Аннотация

Статья посвящена теоретико-методологическим проблемам управленческого учета в системе управления предприятием, связанным со структурированием информации, необходимой для принятия управленческих решений в бизнесе. Большое внимание уделено исследованию роли управленческого учета в системе бухгалтерского учета в

целом. В данной статье особое значение отводится управленческому учету, раскрыта научная концепция управленческого учета. В статье выявлена цель управленческого учета, определен предмет управленческого учета, установлены принципы и задачи управленческого учета. Авторами широко охвачено научное обоснование предмета управленческого учета. Авторы установили основной метод управленческого учета, который состоит из основных его элементов: документация, инвентаризация, группировка и оценка, обобщение, контрольные счета, планирование, нормирование, лимитирование, анализ, контроль. Авторы определили, что классическими информационными моделями управленческого учета являются модели соотношения «затраты – объем – прибыль» и поведения затрат. Затраты являются характеристикой хозяйственных операций, структурно образующих пространство обычной деятельности предприятия. Проведен анализ базы документов бухгалтерского учета, на основе которого был сформулирован вывод о том, что наиболее рациональной является точка зрения, увязывающая затраты со стоимостью потребленных в хозяйственной деятельности материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов предприятия. Таким образом, по мнению авторов, управленческий учет представлен как система планирования, учета, контроля, анализа и оценки информации о затратах и результатах деятельности как всей организаций, так и его отдельных структурных подразделений с целью принятия оперативных и прогнозных управленческих решений.

Для цитирования в научных исследованиях

Хасенова К.Е., Зейнуллина А.Ж., Паримбекова Л.З., Серекбаева Б.Ж., Сарсенбаева А.А. Формирование и развитие научной концепции управленческого учета // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 5А. С. 424-435.

Ключевые слова

Бухгалтерский учет, управленческий учет, научная концепция, цели, затраты, методы, принципы, задачи.

Введение

В современных условиях развития государства особое значение отводится управленческому учету. В своем обращении к предпринимателям президент Республики Казахстан Назарбаев Н.А. обратил внимание на совершенствование учета и отчетности, и переход на международные стандарты, которые подразумевают не только составление и представление финансовой отчетности, но и принятие различных экономических решений.

Научная концепция управленческого учета представляет собой систему теоретических взглядов исследователей на содержание его предмета и метода, объектов, формулирование наиболее общих принципов его практической реализации в условиях реальной экономической среды хозяйствующего субъекта. В отечественной бухгалтерской науке остается нерешенной проблема однозначного формулирования предмета управленческого учета, базовой теоретико-методологической конструкции, раскрывающей его основные, наиболее существенные признаки и свойства, выделенные в ходе реальной управленческой деятельности, обобщения практических результатов и научного познания.

Основная часть

Проведенные исследования показывают, что большинство исследователей сходятся во мнении, что предметом управленческого учета является информационная поддержка управления предприятием. Некоторые ученые определяют предмет управленческого учета как процесс «обеспечения информацией менеджеров, ответственных за достижение конкретных производственных показателей». Предмет управленческого учета сводится им к структурированию информационного пространства в рамках производственного менеджмента предприятия, не касаясь тем самым конечного результата производственной деятельности – получения экономических выгод в ходе продажи продукции потребителю [Вахрушина, 2007, 2008; Ивашкевич, 2006].

Более широкий подход к определению предмета управленческого учета у других ученых, которые считают, что таковым является «формирование информации для оперативного управления предприятием» [Каверина, 2008; Кондраков, Иванова, 2007; Карпова, 2003]. По их мнению, предметом управленческого учета является информационная поддержка всех без исключения проблем корпоративного управления предприятием. К таким проблемам можно отнести, например, проблемы управления персоналом, денежными потоками или хозяйственными нуждами. Известно, что корпоративное управление предприятием, особенно крупным и многопрофильным, является сложным и многослойным механизмом.

Некоторые авторы определяют содержание предмета управленческого учета как отдельный вид «деятельности в рамках одной организации, который обеспечивает ее управленческий персонал информацией для планирования, собственно управления и контроля за деятельностью организации» [Карпова, 2005; Хорнген, 2005].

Другие авторы полагают, что управленческий учет «должен отражать реалии хозяйственных ситуаций и готовить информацию». В этом определении, по нашему мнению, идет некоторое отождествление управленческого учета с оперативно-техническим, поскольку отражение реалий хозяйственных ситуаций – прерогатива последнего. В указанной версии предмета управленческого учета упущена идентификация информационного вектора данной отрасли знаний.

По мнению некоторых ученых, предмет управленческого учета несет в себе «основную нагрузку обеспечения принятия управленческих решений» [Шим, 2006; Вазфова, 2004]. Из данного определения непонятно, в какой предметной области объективируются решения, о которых идет речь. Задача раскрытия предметной области принятия решений средствами управленческого учета не решена и в определении, сформулированном иными учеными, поскольку в нем отражается лишь его необходимость «руководству, специалистам предприятия для принятия управленческих решений» [Миддлтон, 1997; Хорнгрен, 1995].

При этом, имеет место общий существенный недостаток: авторами четко не раскрывается, на какой объект или совокупность объектов направлен вектор принятия управленческих решений. Отсутствие объективизации управленческих воздействий делает невозможным обоснованный выбор метода управленческого учета, и, соответственно, однозначное формулирование его концепции.

Несколько отличается от вышеприведенных научных суждений определение, сформулированное другим авторами, раскрывающими предмет управленческого учета как подготовку «необходимой информации для принятия оптимальных управленческих решений по совершенствованию процесса производства и тем самым оптимизации самого процесса

управления» [Энтони, 1993; Чумаченко, 1997]. От самого процесса производства, зависит конечный результат обычной деятельности хозяйствующего субъекта, формируемый в ходе продаж; вместе с тем охватывается подготовительная стадия производственного процесса – снабжение, от результативности которого во многом зависит экономичность затрат в ходе производственного и сбытового хозяйственных процессов.

Управленческий учет является элементом англо-американской модели бухгалтерского учета и, следовательно, с точки зрения последовательности исследовательского процесса следует обратиться к научным источникам США и Великобритании. Специалисты Института дипломированных бухгалтеров в области управления США считают предметом управленческого учета «деятельность по обеспечению руководства учетной информацией, которая необходима ему для управления предприятием с максимально возможной степенью эффективности». Широко известный исследователь из Великобритании К. Друри к предмету управленческого учета относит «подготовку информации, необходимой для осуществления деятельности управленческого характера».

Видные американские ученые Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер определяют предмет управленческого учета как упорядоченную совокупность информационных процедур, таких как: «идентификация, измерение, сбор, систематизация, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами» [Хорнген, 2005]. По мнению Р. Энтони и Дж. Риса, относящийся к числу приоритетов информационный процесс в управленческом учете – это «выявление, измерение, сбор, подготовка, передача и прием информации» [Энтони, 1993]. Дж. Грей и Д. Риккетс считают, что предметом управленческого учета является «предоставление сведений о затратах администрации фирмы для принятия на основе этой информации управленческих решений».

Научное обоснование предмета управленческого учета требует рассмотрения и анализа альтернативных подходов к решению этой проблемы. Одним из первых советских ученых, исследовавших предмет управленческого учета, был Н.Г. Чумаченко, обративший внимание на то, что он ориентирован на «составление предварительных смет, на оперативное выявление отклонений от смет, на систематический анализ издержек производства и вариантов управленческих решений на базе оценки их стоимости».

С.С. Сатубалдин позиционирует предмет управленческого учета как «процесс калькулирования себестоимости по видам изделий и по центрам ответственности, составления смет и отчетности о затратах, подготовки информации для выбора оптимальных решений».

В перестроечный период советской эпохи С.С. Стуков трактует предмет управленческого учета как «активный инструмент оптимизации производства, позволяющий извлекать максимальную прибыль».

По мнению Е.А. Мизиковского предмет управленческого учета связан с реализацией «планирования, нормирования, лимитирования, анализа, контроля и разработки управленческих решений».

В.Ф. Палий и В.В. Палий отождествляют управленческий учет с продуктом «синтеза нескольких областей знаний и их приложений, таких как: планирование, нормирование, организация и управление производством, управленческий анализ, оперативно-технический учет».

Н.Д. Врублевский также связывает предмет управленческого учета с прогнозированием, планированием, нормированием, бюджетированием, анализом и учетом издержек производства [Врублевский, 2005].

С.А. Николаева рассматривает предмет управленческого учета еще шире, как систему «управления предприятием, которая интегрирует в себе различные методы управления и подчиняет их достижению единой цели».

А. Яругова считает, что «учет, планирование и статистика рассматриваются как единое целое, образующее управленческий учет».

По мнению некоторых ученых предметом управленческого учета является непосредственно реализация функций управления предприятием, то есть управленческий учет в определенной мере отождествляется с системой управления хозяйствующим субъектом. По нашему мнению, наличие многоцелевого информационного потенциала управленческого учета не дает основания для его отождествления с системой управления предприятием, наделения его функциями, реализацию которых он лишь информационно поддерживает. Нетождественность управленческого учета и системы корпоративного управления также следует из содержания Международных стандартов финансовой отчетности, согласно которым управленческий учет является подсистемой бухгалтерского учета и, следовательно, подсистемой корпоративного управления. По мнению Я.В. Соколова, предмет управленческого учета заключается в счетоводческой задаче по учету затрат и калькулированию себестоимости. В данном случае управленческий учет позиционируется как элемент счетоведения, а не самостоятельная, активная «единица» информационно-управленческого процесса. В таблице 1 систематизированы мнения исследователей и положения специальных источников по вопросу определения предмета управленческого учета.

Таблица 1 - Определения предмета управленческого учета

Предмет управленческого учета	Автор или источник
Информационная поддержка принятия управленческих решений	П.С.Безруких, М.А.Вахрушина, Н.П.Кондраков, Т.П.Карпова, В.Э.Керимов, И.Г. Кондратова, В.Б.Ивашкевич, С.М.Шапигузов, А.Д.Шеремет, Л.З.Шнейдман; Институт дипломированных бухгалтеров в области управления США, Дж.Грей, К.Друри, Ч.Т.Хорнгрен, Дж.Фостер, Дж.Рис, Д.Риккетс, Р.Энтони
Реализация функций управления предприятием	Н.Д.Врублевский, Е.А.Мизиковский, С.А.Николаева, С.А.Стуков, В.Ф.Палий, В.В.Палий, С.С.Сатубалдин, Н.Г.Чумаченко, А.Яругова
Учет затрат и калькулирование себестоимости	Я.В.Соколов

Небезосновательны мнения о том, что предмет управленческого учета заключается в информационной поддержке принятия управленческих решений; несомненно, что все рассматриваемые суждения нуждаются в существенной теоретико-методологической доработке, поскольку не конкретизируют предметной области принятия управленческих решений, пространство которых многообразно и разнородно. Отсутствие четко формализованного объекта принятия управленческих решений, для которых ведется генерирование сведений средствами управленческого учета, является существенным недостатком приведенных ими выводов.

По этому поводу определения предмета управленческого учета существенно дополняют научные суждения В.Ф. Палия, В.В. Палия, Н.Г. Чумаченко, С.С. Сатубалдина, Е.А. Мизиковского, С.А. Стукова, К.Т. Тайгашиновой [Тайгашинова, 2010]. В них достаточно четко

обозначены причинно-следственные связи в системе управленческого учета, указан объект информационной поддержки управленческих решений – затраты.

Диалектическая взаимосвязь производимых предприятием затрат и извлекаемых вследствие них экономических выгод, финансовые и нефинансовые характеристики ее динамики определяют потребность менеджмента предприятия в сведениях, на основании которых становится возможной продуктивная координация процессов, обеспечивающих гармонизацию и сбалансированность соотношения «затраты-выгоды». Данный постулат, по-нашему мнению, лежит в основе наполнения содержанием предмета управленческого учета. Опираясь на данный постулат, можно провести разделительную линию между процедурами подготовки калькуляционной отчетности в рамках соответствующего раздела финансового счетоводства и формированием информационной базы текущего управления затратами в сфере обычной деятельности хозяйствующего субъекта.

На наш взгляд, предмет управленческого учета нельзя локализовать в рамках информационной поддержки принятия текущих оперативных решений, что сужает его содержание, необходимо дополнение предметной области управленческого учета информационной поддержкой краткосрочных стратегий предприятия, то есть определенных линий поведения, выбранных им для достижения желаемого результата в краткосрочном периоде, поскольку исходя из принятой стратегии структурируется конфигурация текущих решений.

Таким образом, предмет управленческого учета можно сформулировать как информационную поддержку принятия текущих управленческих решений и разработки краткосрочных стратегий, связанных с управлением затратами с целью извлечения запланированных выгод из обычной деятельности предприятия.

Совокупность упорядоченных приемов и способов информационной поддержки текущего управления затратами с целью извлечения экономических выгод в сфере обычной деятельности предприятия представляет собой метод управленческого учета. Системный подход к определению понятия «метод» позволяет рассматривать его как систему, а образующие его приемы и способы как ее элементы, каждый из которых можно использовать в качестве инструмента выполнения определенной процедуры информационной поддержки управления затратами и выгодами.

Методом управленческого учета называется совокупность различных приемов и способов, посредством которых отражаются объекты управленческого учета. Он состоит из следующих элементов: документация, инвентаризация, группировка и оценка, обобщение, контрольные счета, планирование, нормирование, лимитирование, анализ, контроль. Все элементы метода действуют взаимосвязано и направлены на решение управленческих задач.

Классическими информационными моделями управленческого учета являются модели соотношения «затраты – объем – прибыль» и поведения затрат. Они помогают оценить возможные последствия принятия того или иного решения, тем самым снизить возможные хозяйственные риски. С помощью информационных моделей возможно исследовать состояние объектов управленческого учета с целью определения близости результата применения того или иного из альтернативных вариантов действий к желаемому; выявить недостатки применяемых способов управления и на основе и анализа наметить пути устранения этих недостатков.

Принципы управленческого учета составляют методологическую базу его структурирования в пространстве обычной деятельности хозяйствующего субъекта. Соблюдение этих принципов позволяет создать объективные предпосылки для организации и

ведения управленческого учета, формирования и упорядочения его информационных потоков, обеспечить развитие его метода, раскрыть его информационно-управленческий потенциал, укрепить позиции в системе управления предприятием.

Любая система учета организации должна отвечать общепринятым принципам.

К принципам управленческого учета относятся:

– непрерывность деятельности организации;
– использование единых планово-учетных единиц измерения в планировании и учете производства;
– оценка результатов деятельности структурных подразделений;
– многократное использование первичных данных в процессе сбора, обработки информации;
– внутренняя отчетность становится системой коммуникаций внутри предприятия.
– бюджетное (сметное) управление затратами, финансами;
– полнота и аналитичность информации;
– периодичность.

Совокупность этих принципов обеспечивает действенность системы управленческого учета.

Вопросу структурирования основных задач управленческого учета уделено внимание многими исследователями управленческого учета, среди этих задач:

– выявление и измерение основных показателей, характеризующих деятельность организации;
– сбор и хранение информации о значениях показателей деятельности;
– подготовка и обработка информации в соответствии с поставленной целью;
– анализ полученных результатов;
– передача результатов анализа в соответствующие уровни управления организацией;
– калькулирование продукции;
– планирование и прогнозирование экономической эффективности деятельности организации;
– оставление отчетов для контроля;
– предоставление объективной информации для принятия нестандартных решений в процессе управления организацией;
– прогнозирование и выбор наиболее эффективных путей развития организации.

Анализ базы документов бухгалтерского учета показал, что в них однозначно идентифицированное определение понятия «затраты» отсутствует. Этот факт подтверждает наличие управленческой потребности в идентификации важнейшей операционной категории корпоративного менеджмента и управленческого учета как его образующей составляющей – «затраты». Проблему идентификации понятия «затраты», их позиционирования в системе финансового и управленческого учета в разное время и в различном контексте рассматривали такие научные исследователи, как: А.С. Бакаев, П.С. Безруких, И.А. Белобжецкий, Н.Д. Врублевский, М.А. Вахрушина, В.Б. Ивашкевич, В.Э. Керимов, М.И. Кутер, И.Г. Кондратова, Н.К. Марьин, С.А. Николаева, В.Ф. Палий, Я.В. Соколов, Г. Шмален, А. Яругова, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер, Д. Миддлтон.

В основе определения понятия «затраты», сформулированного Н.Д. Врублевским, лежит разделение понятия «затраты» на две неравные составляющие: затраты предприятия и затраты на производство. Затраты предприятия позиционируются им как «расходы» на создание

производственных запасов материально-технических ресурсов, услуги и работы поставщиков, потребление трудовых ресурсов, включая потребленную в процессе производства часть затрат, а также расходы предприятия, непосредственно несвязанные с его хозяйственно-производственной деятельностью и покрываемые за счет прибыли и других финансовых источников. «Затраты на производство» им определены как «стоимость части ресурсов (затрат)» предприятия, которые израсходованы на изготовление продукции, выполнение работ и оказание услуг за определенный период времени. В основе смысловой идентификации затрат он отождествляет данный термин с понятием «расходы». Данная позиция созвучна мнению представителя европейской школы менеджмента Г. Шмалена, который подчеркивает, что «затраты – совокупность выраженных в денежной форме расходов предприятия в течение одного года, которые ведут к уменьшению доли чистого имущества».

Ряд исследователей склонны отождествлять затраты и текущие оборотные активы предприятия. М.А. Вахрушина определяет понятие «затраты» как «средства, израсходованные на приобретение ресурсов, имеющихся в наличии и регистрируемые в балансе как активы предприятия, способные принести доход в будущем».

С.А. Николаева подчеркивает, что «затратами являются потребленные в хозяйственной деятельности ресурсы, еще не признанные расходами и отражаемые на конец отчетного периода в балансе в виде остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных и т.п.», то есть в виде текущих производственных активов предприятия. Она пишет, что термины «затраты» и «расходы» не могут использоваться как синонимы и имеют принципиальные различия

Мнения ученых по поводу определения понятия «затраты» приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Профессиональные суждения авторов по поводу определения понятия «затраты»

Суждение	Исследователи
Затраты отождествляются с расходами	Н.Д. Врублевский, Г. Шмален, А. Яругова
Затраты дифференцируются с понятием расходы	С.А. Николаева
Затраты отождествляются с частью расходов	Я.В. Соколов
Затраты отождествляются с текущими активами	М.А. Вахрушина, С.А. Николаева
Затраты отождествляются с издержками	В.Э. Керимов, Н.К. Марьин
Затраты рассматриваются как часть издержек	А. Яругова
Затраты рассматриваются как потребляемые ресурсы	С. А. Николаева, Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер
Понятие «затраты» наполняется смыслом в зависимости от контекста поставленной задачи	И. Г. Кондратова

Анализ мнений, представленных в таблице, показал, что ряд авторов рассматривает понятия «затраты», «расходы», «издержки» как идентичные.

По нашему мнению, затраты являются характеристикой хозяйственных операций, структурно образующих пространство обычной деятельности предприятия. Принцип непрерывности деятельности предприятия определяет динамический характер этого пространства и, следовательно, динамичность состояния затрат. Необратимое, целенаправленное и экономически обоснованное изменение материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов предприятия полагает возникновение новых качественных состояний затрат – текущих активов и затем расходов.

Обобщая научные определения затрат, можно сформулировать вывод о том, что наиболее

рациональной является точка зрения, увязывающая их со стоимостью потребленных в хозяйственной деятельности материальных, трудовых, финансовых и других видов ресурсов предприятия. Данный взгляд в полной мере отражает информационные особенности только финансового учета, сводя затраты к их стоимостному параметру. Информационная поддержка такого сложного процесса, как управление затратами обычной деятельности предприятия, не может базироваться исключительно на сведениях об их стоимостном выражении, не учитывая при этом натуральных характеристик.

Для финансового учета характерно позиционирование затрат как уже произведенных, то есть уже отнесенных к прошлому периоду. С целью создания конечного информационного продукта финансовой бухгалтерии, то есть финансовой отчетности, такой подход вполне оправдан. Однако в процессе подготовки и принятия управленческих решений необходимы сведения о предполагаемых затратах в будущих периодах.

При формировании концепции затрат в управленческом учете ожидаемые затраты, по нашему мнению, отражают сведения о нормативном, прогнозном и плановом потреблении ресурсов предприятия. Вместе с тем, мы полагаем, что в этой концепции должна отражаться связь затрат с запланированными выгодами, что не может быть не актуальным в разработке стратегий предприятия и в принятии управленческих решений.

По нашему мнению, концепцию затрат в управленческом учете можно сформулировать таким образом: затратами в обычной деятельности предприятия являются структурно детерминированные проявления деловой активности, сущностью которых является фактическое или ожидаемое потребление ресурсов в обычной деятельности, измеряемых по заранее принятым правилам в стоимостных и натуральных измерителях, мотивированных целями получения запланированных экономических выгод.

Большое значение в управлении затратами имеет система контроля, которая обеспечивает полноту и правильность действий в будущем, направленных на снижение затрат и рост эффективности производства. Для обеспечения системы контроля за затратами их разделяют на контролируемые и неконтролируемые.

Важным условием эффективного контроля затрат является их деление на затраты в пределах норм (стандартов) и по отклонениям от них. На основании имеющейся информации об отклонениях по затратам руководитель может выработать и осуществить корректирующие воздействия. Он может выбрать одну из трех линий поведения: ничего не предпринимать, устранить отклонения или пересмотреть нормы (стандарты).

При построении системы контроля затрат необходимо определить:

– систему подконтрольных показателей, состав и уровень детализации подконтрольных показателей;
– сроки представления отчетности;
– распределение ответственности за полноту, своевременность и достоверность информации, содержащейся в отчетах по затратам, то есть «привязка» системы контроля к центрам ответственности на предприятии.

Для того чтобы система контроля затрат на предприятии была эффективной, необходимо вначале выделить центры ответственности, где формируются затраты, классифицировать затраты, а затем воспользоваться системой управленческого учета затрат. В результате руководитель предприятия получит возможность своевременно выделять узкие места в планировании, формировании затрат и принимать соответствующие управленческие решения.

Цель управленческого учета – обеспечение административно-управленческого персонала

информацией для принятия оптимальных управленческих решений, которые впоследствии окажут влияние на последующие события.

Задача управленческого учета – предоставление информации в объеме, достаточном для удовлетворения требований различных пользователей, причем при минимальных затратах.

Управленческий учет можно определить как систему планирования, учета, контроля, анализа и оценки информации о затратах и результатах деятельности как всей организаций, так и его отдельных структурных подразделений с целью принятия оперативных и прогнозных управленческих решений.

Заключение

Таким образом, информация, формируемая в управленческом учете, является основанием для принятия управленческих решений. Процесс управления включает в себя функции планирования, контроля и регулирования, организационной работы, стимулирования. Планирование может быть краткосрочным и долгосрочным. Процесс контроля и регулирования – сравнение фактических результатов с плановыми показателями с целью определения отклонений и корректировки расхождений. Задача организационной работы - создание структур, внутри которых будут осуществляться деятельность, направленная на достижение намеченных целей, а также распределение обязанностей между исполнителями.

Библиография

1. Вазфова В.Л. Управленческий учет. Алматы: Экономика, 2004. 432 с.
2. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Омега-Л, 2007. 570 с.
3. Вахрушина М.А. Управленческий анализ. М.: Омега-Л, 2008. 399 с.
4. Врублевский Н.Д. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Бухгалтерский учет, 2005. 400 с.
5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М.: Экономист, 2006. 638 с.
6. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры. М.: Финансы и статистика, 2008. 352 с.
7. Карпова Т.П. Основы управленческого учета, Москва, ИНФРА-М, 2003. 282 с.
8. Карпова Т.П. Управленческий учет. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005. 350 с.
9. Кондраков Н.П., Иванова М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М.: ИНФРА-М, 2007. 368 с.
10. Миддлтон Д. Бухгалтерский учет и принятие финансовых решений. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 408 с.
11. Тайгашинова К.Т. Управленческий учет. Алматы: LEM, 2010. 332 с.
12. Хорнген Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2005. 416 с.
13. Чумаченко Н.Г. Учет и анализ в промышленном производстве США. М.: Финансы, 1997. 240 с.
14. Шим Дж., Сигел Дж.Г. Методы управления стоимостью и анализ затрат. М.: Филинъ, 2006. 344 с.
15. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры. М.: Финансы и статистика, 1993. 560 с.

The scientific concept of audit management development

Klara E. Khasenova

PhD in Economics,
Head of Finance Department,
Shakarim State University of Semey,
071400, 20a, Glinki st., Semey, Kazakhstan;
e-mail: semgu@bk.ru

Aigul' Zh. Zeinullina

PhD in Economics,
Head of Accounting and Audit Department,
Shakarim State University of Semey,
071400, 20a, Glinki st., Semey, Kazakhstan;
e-mail: semgu@bk.ru

Lyazzat Z. Parimbekova

PhD in Economics,
Shakarim State University of Semey,
071400, 20a, Glinki st., Semey, Kazakhstan;
e-mail: semgu@bk.ru

Bakyt S. Serekbaeva

Senior Lecturer,
Accounting and Audit Department,
Shakarim State University of Semey,
071400, 20a, Glinki st., Semey, Kazakhstan;
e-mail: semgu@bk.ru

Aigerim A. Sarsenbaeva

Senior Lecturer,
Accounting and Audit Department,
Shakarim State University of Semey,
071400, 20a, Glinki st., Semey, Kazakhstan;
e-mail: semgu@bk.ru

Abstract

The article is devoted to the theoretical and methodological problems of management accounting in the enterprise management system related to the structuring of information necessary for making management decisions in business. Much attention is paid to the study of the role of management accounting in the accounting system as a whole. In this article, special attention is paid to management accounting, revealed the scientific concept of management accounting. The article identifies the purpose of management accounting, defines the subject of management accounting, establishes the principles and objectives of management accounting. The authors widely covered the scientific substantiation of the subject of management accounting. The authors established the main method of management accounting, which consists of its main elements: documentation, inventory, grouping and evaluation, synthesis, control accounts, planning, rationing, limiting, analysis, control. The authors have determined that the classic information models of management accounting are the cost-volume-profit ratio and cost behavior models. The analysis of the accounting documents base was carried out, on the basis of which the conclusion was drawn that the most rational is the point of view, linking the costs with the cost of material, labor, financial and other types of enterprise

resources consumed in economic activity. Management accounting is presented as a system of planning, accounting, monitoring, analyzing and evaluating information on costs and results of activities of both the entire organization and its individual structural divisions in order to make operational and forecast management decisions.

For citation

Khasenova K.E., Zeinullina A.Zh., Parimbekova L.Z., Serekbaeva B.S., Sarsenbaeva A.A. (2019) Formirovanie i razvitie nauchnoi kontseptsii upravlencheskogo ucheta [The scientific concept of audit management development]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (5A), pp. 424-435.

Keywords

Accounting, management accounting, scientific concept, goals, costs, methods, principles, objectives.

References

1. Anthony R., Rees J. (1993) *Uchet: situatsii i primery* [Accounting: situations and examples]. Moscow: Finansy i statistika Publ.
2. Chumachenko N.G. (1997) *Uchet i analiz v promyshlennom proizvodstve SShA* [Accounting and analysis in the US industrial production]. Moscow: Finansy Publ.
3. Ivashkevich V.B. (2006) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchet* [Accounting management accounting]. Moscow: Ekonomist Publ.
4. Horgen Ch. T., Foster J. (2005) *Bukhgalterskii uchet: upravlencheskii aspect* [Accounting: management aspect]. Moscow: Finansy i statistika Publ.
5. Karpova T.P. (2003) *Osnovy upravlencheskogo ucheta* [Management accounting]. Moscow: INFRA-M Publ.
6. Karpova T.P. (2005) *Upravlencheskii uchet* [Management accounting]. Moscow: Audit, YuNITI Publ.
7. Kaverina O.D. (2008) *Upravlencheskii uchet: sistemy, metody, protsedury* [Management accounting: systems, methods, procedures]. Moscow: Finansy i statistika Publ.
8. Kondrakov N.P., Ivanova M.A. (2007) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchet* [Accounting and management]. Moscow: INFRA-M Publ.
9. Middleton D. (1997) *Bukhgalterskii uchet i prinyatie finansovykh reshenii* [Accounting and financial decision making]. Moscow: Audit, YuNITI Publ.
10. Shim J., Segel J.G. (2006) *Metody upravleniya stoimost'yu i analiz zatrat* [Cost management methods and cost analysis]. Moscow: Filin Publ.
11. Taigashinova K.T. (2010) *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Almaty: LEM Publ.
12. Vakhrushina M.A. (2007) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchet* [Accounting and management]. Moscow: Omega-L Publ.
13. Vakhrushina M.A. (2008) *Upravlencheskii analiz* [Managerial analysis]. Moscow: Omega-L Publ.
14. Vazfova V.L. (2004) *Upravlencheskii uchet* [Management Accounting]. Almaty: Ekonomika Publ.
15. Vrublevskii N.D. (2005) *Bukhgalterskii upravlencheskii uchet* [Accounting management accounting]. Moscow: Bukhgalterskii uchet Publ.