

5 Бекер, Р.В. История и перспективы развития плана счетов в России / Р.В. Бекер, Н.А. Савельева // Актуальные вопросы экономических наук. – 2016. – № 49. – С.120-127.

6 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет: учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – С.43-55.

**УДК 657**

*А.Н. Прудникова*

*Барановичский государственный университет*

*Республика Беларусь, Барановичи*

*aksanaprudnikova@gmail.com*

## **СТАНДАРТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА КАК ОСНОВА ЕГО ДАЛЬНЕЙШЕГО РАЗВИТИЯ**

*Prudnikova A.N. Baranovichi State University, Republic of Belarus, Baranovichi.*

**STANDARDIZATION OF MANAGEMENT ACCOUNTING AS THE BASIS OF ITS FURTHER DEVELOPMENT.** The article assesses the development of management accounting in the Republic of Belarus. It is determined that the effectiveness of the organization's activity management in modern conditions of economic development depends on the level of information support. The necessity of developing a unified methodological base for the regulation of management accounting is substantiated.

**KEYWORDS:** standardization; regulation; management accounting.

*В статье дана оценка развития управленческого учета в Республике Беларусь. Определено, что результативность управления деятельностью организации в современных условиях развития экономики зависит от уровня информационного обеспечения. Обоснована необходимость разработки единой методологической базы для регулирования управленческого учета.*

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** стандартизация; регламентация; управленческий учет.

Одной из особенностей современной экономической политики Республики Беларуси является ее разнонаправленность в развитии различных сфер экономической деятельности. Экономические

субъекты активно вовлекаются в интеграционные процессы международной экономики, существенно повышается значимость и качество информационного обеспечения процесса управления оперативной и достоверной информацией с целью принятия эффективных управленческих и инвестиционных решений.

Для полного обеспечения исчерпывающей информацией всех категорий пользователей субъекты хозяйствования внедряют различные инструменты и методы сбора и учета данных, среди которых наибольшую роль играют бухгалтерский (финансовый) и управленческий учет.

Вследствие продолжающихся в экономике процессов глобализации в нашей стране происходит постепенная модернизация методологии бухгалтерского учета, реализуются мероприятия по внедрению международных стандартов финансовой отчетности.

Для существующей системы бухгалтерского учета Республики Беларусь характерно нормативное правовое регулирование практики ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности для обеспечения ее достоверности на различных уровнях (международном, государственном, профессиональном). Прежде всего, это связано с поиском расширения возможностей повышения информационной открытости отчетности для максимально широкого круга пользователей. Правовые и методологические основы бухгалтерского определены в Законе Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» [1].

Однако, несмотря на соблюдение положений нормативных правовых актов национального законодательства, поддержание высокого уровня финансовой дисциплины, все-таки не обеспечивается на должном уровне получение субъектами хозяйствования всей необходимой информации, и существующая модель национального бухгалтерского учета не решает проблему получения всех необходимых данных своевременно и в полной объеме, в результате экономические субъекты испытывают недостаток качественной управленческой информации.

Таким образом, развитие экономики неизбежно приводит к разделению учета на бухгалтерский (финансовый) и управленческий, и, в последнее время, интерес руководителей субъектов хозяйствования к системе организации учетно-аналитических процессов в рамках управленческого учета, как основному источнику информации, постоянно возрастает.

Проблеме развития и становления управленческого учета в экономической литературе посвящено большое количество научных трудов и исследований ученых, экономистов, экспертов Республики Беларусь: В. Степанович, А. П. Смольский, А. П. Михалкевич, П. Я. Папковская, В. И. Стражев и др. Само понятие «управленческий учет» однозначно не определено, на данный момент не существует общего единого мнения относительно его сущности, что свидетельствует о том, что остается неразработанным категориальный аппарат. Малоизученными являются вопросы относительно характера регулирования управленческого учета, вопросы разработки состава и структуры стандартов и регламентов управленческого учета также не нашли необходимого развития в проведенных исследованиях, что возможно препятствует эффективному использованию управленческого учета в практике экономических субъектов.

Все авторы указывают на необходимость ведения управленческого учета, поскольку он служит эффективным средством управления организацией, позволяет повысить не только качество и оперативность получаемой информации и принимаемых управленческих решений, но и максимизировать результаты деятельности, контролировать риски, составлять прогнозы развития на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Вышеизложенное доказывает, что в последнее время вопросы внедрения и применения управленческого учета в целях повышения эффективности управления экономическими субъектами приобретают все большую актуальность. Это обусловлено как отсутствием единой методологической базы и рекомендаций по организации управленческого учета во всех отраслях экономики Республики Беларусь, так и в целом особенностями становления и развития управленческого учета. Следовательно, в результате недостаточного развития теоретических и практических основ внедрения и использования управленческого учета многие руководители не в полной мере осознают роль управленческого учета в организации, цели и задачи его внедрения и использования.

Следует отметить, что отсутствует единство мнений в отношении необходимости стандартизации порядка формирования учетно-аналитического обеспечения управления организацией и вопрос о необходимости стандартизации системы управленческого учета является дискуссионным. По мнению таких авторов, как К. Ю. Котова, А. В. Лукиных [2], Е. А. Шаратова, Т. В. Макаренко [3] и др., в современных экономических условиях необходима и

целесообразна, в целях совершенствования теории и практики, стандартизация управленческого учета. Унификация и стандартизация будет способствовать более качественному обеспечению информацией системы управления и активизирует процессы его практического применения.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 05.01.2004 г. № 262-3 «О техническом нормировании и стандартизации» под стандартизацией понимается деятельность по установлению технических требований к объектам стандартизации в целях их многократного и добровольного применения в отношении постоянно повторяющихся существующих или потенциальных задач, направленная на достижение оптимальной степени упорядочения в определенной области, связанной с объектами стандартизации, и основным результатом которой является разработка технических кодексов установившейся практики, общегосударственных классификаторов, стандартов, технических условий [4].

Стандарт является универсальным, поскольку применять его могут субъекты хозяйствования любых размеров и любых видов деятельности. Иностранные профессиональные организации разрабатывают и совершенствуют методологию управленческого учета, определяют основные квалификационные требования к специалистам, работающим в данной области, сертифицируют их деятельность, формируя тем самым институциональную учетную среду. Пытаясь доказать важность и необходимость приведения к единой системе учетных процессов, зарубежные ученые ведут активный научный поиск оптимальных подходов к организации системы управленческого учета.

Важно отметить, что в международной практике существует система профессионального, негосударственного регулирования управленческого учета. Оно направлено на ключевые принципы и действия, которые необходимо предпринимать для устойчивого развития бизнеса, и базируется на системе стандартов управленческого учета, разработанных Институтом управленческого учета (Institute of Management Accounting – IMA), преобразованным в профессиональное объединение «Сертифицированный институт специалистов по управленческому учету» (СИМА).

В отличие от большого числа МСФО, при поддержке СИМА в марте 2016 г. был разработан и выпущен первый в мире стандарт по управленческому учету «Международные принципы управленческого учета» (PAS 1919). Стандарт PAS 1919 позиционируется в

качестве основ управленческого учета, руководства наилучших практик его ведения и определяет четыре ключевых принципа для оценки организациями их собственных управленческих функций: коммуникации, информация, влияние на создаваемую стоимость, ответственное руководство [5].

Управленческий учет не только в центре внимания профессиональных объединений и организаций, но и большого числа зарубежных и отечественных ученых-экономистов, высказывающих свое предположение о его роли, цели, методах, назначении и функциях в системе управления. Большинство ученых придерживаются точки зрения относительно значимости управленческого учета при создании информационной базы для анализа и использования в процессе принятия как оперативных, так и стратегических управленческих решений. Как отмечалось ранее, в настоящее время усиливается тенденция к формированию международного бизнес пространства, что свидетельствует о важности обеспечения трансляции результатов деятельности субъекта в принятый и понятный международным инвесторам формат при соблюдении требуемого уровня надежности данных.

Вопросы стандартизации в науке и практике получили развитие благодаря объективным потребностям в совершенствовании качества информационного обеспечения управления деятельностью экономических субъектов.

Стандарты управленческого учета подвержены профессиональному регулированию в части оказания воздействия на их создание и разработку содержания со стороны, например, профессиональных саморегулируемых организаций.

Вопросы исследования содержания управленческого учета, разработка его стандартов и регламентов, носящих рекомендательный характер в выборе методов его ведения, правил и процедур осуществления, приобретают объективную актуальность и практическую значимость, поскольку на практике при постановке системы управленческого учета и отчетности в организации руководители могут допустить определенные ошибки, на исправление которых требуются дополнительные затраты времени и средств.

Но, ориентируясь на официальный стандарт, в разработке которого принимают участие различные субъекты хозяйствования и организация разного уровня и направления деятельности, при внедрении управленческого учета субъекты хозяйствования смогут

самостоятельно разрабатывать внутриорганизационные стандарты и регламенты управленческого учета.

Разработанные по своему усмотрению внутриорганизационные стандарты и регламенты управленческого учета позволят организациям самостоятельно принимать решения и определять правила его ведения в экономическом субъекте, обуславливая индивидуальность и неповторимость их содержания и применения, то есть невозможность их использования другими экономическими субъектами без внесения соответствующих изменений. Это определяет автономность, независимость стандартов и регламентов одного экономического субъекта от системы стандартов и регламентов другого экономического субъекта.

Предполагается, что при построении систему управленческого учета использование в качестве базы стандарта может быть достаточно эффективным, но не при его формальном использовании, а с учетом особенностей и потребностей бизнеса.

Также чрезвычайно важным направлением дальнейшего развития управленческого учета является разработка профессионального стандарта, раскрывающего квалификационные требования, необходимые работникам для осуществления данного вида профессиональной деятельности. Работодателю такой стандарт представит описание требований к трудовым функциям специалиста по управленческому учету и качеству их выполнения, а для работников будет мотивация к повышению своего квалификационного уровня с учетом установленных требований.

В связи с тем, что управленческий учет не является областью, на которую распространяется действие Закона № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности», то вопросы его организации и ведения предназначаются для решения экономическим субъектом по своему усмотрению. Варианты и способы организации и ведения управленческого учета в различных экономических субъектах, вследствие отсутствия соответствующих законодательных предписаний, разрабатывается самостоятельно. Многообразие подходов к понятию управленческого учета, отсутствие стандартов, носящих рекомендательный характер, которые могли бы быть взяты за основу регламентации управленческого учета субъекта хозяйствования, ведет к невозможности полноценного использования данных управленческого учета на практике, осуществлению различных ошибок при его внедрении. Разработка стандартов и регламентов управленческого учета, отражающих содержание методологических и методических положений управлен-

ческого учета позволит вооружить бизнес современными приемами управления и разграничить информационный ресурс бухгалтерского (финансового) и управленческого учета.

Таким образом, на сегодняшний день существует необходимость в разработке единой методологической базы для регулирования управленческого учета в отечественных организациях, которая представляла бы собой описание методических положений, носящих рекомендательный характер, и была ориентирована на реализацию оперативных и стратегических установок каждого хозяйствующего субъекта. Очевидно, что только комплексный подход к стандартизации управленческого учета обеспечит ему дальнейшее поступательное развитие. В качестве примера не будет лишним перенять опыт стран, в которых система и структура управленческого учета гораздо более развита и совершенна, равно как и меры по их регулированию.

Литература:

1 О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь, 12 июля. 2013 г., № 57-3: принят Палатой представителей 26 июня. 2013 г., одобр. Советом Респ. 28 июня. 2013 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 17 июля. 2017 г. № 52-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 22.07.2017. – 2/2490.

2 Котова, К. Ю. Совершенствование теории и практики управленческого учета в российских организациях на основе саморегулирования и стандартизации / К.Ю. Котова, А.В. Лукиных // Проблемы современной экономики. – 2017. – № 2 (62). – С. 100-105.

3 Шароватова, Е.А. Проблемы унификации управленческого учета: российская теория и практика использования знаний / Е.А. Шароватова, Т. В. Макаренко // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – Т. 21, № 6. – С. 657–669. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/v/problemy-unifikatsii-upravlencheskogo-ucheta-rossiyskaya-teoriya-i-praktika-ispolzovaniya-znaniy>. — Дата доступа: 25.08.2019.

4 О техническом нормировании и стандартизации [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 5 янв. 2004 г., № 57-3 : принят Палатой представителей 26 нояб. 2003 г., одобр. Советом Респ. 18 дек. 2003 г. : в ред. Закона Респ. Беларусь от 24 окт. 2016 г. № 436-3 // Нац. правовой Интернет-портал Респ. Беларусь. – 29.10.2016. – 2/2434.

5 Первый в мире стандарт управленческого учета от британского BSI [Электронный ресурс] // Информационно-аналитический портал GAAP.RU. – Режим доступа: <https://gaap.ru/news/149534/>. – Дата доступа: 27.08.2019.