

## ПЛАНДОО ЖАНА БАШКАРУУ ЧЕЧИМИН КАБЫЛ АЛУУ СИСТЕМАСЫНДАГЫ ЭСЕП, ТАЛДОО ЖАНА КОНТРОЛДОО

Базарбаев Ж. Т.<sup>1</sup>, Сапанова А.<sup>2</sup>

(1) Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин PhD докторанты

(2) Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин магистранты,  
[aisuluuuuuna@gmail.com](mailto:aisuluuuuuna@gmail.com)

**Аннотация:** Макалa башкаруу эсебинин маңызын ачып, анын бухгалтердик эсеп системасындагы ордун аныктайт. Башкаруу эсебин өнүктүрүүнүн негизги этаптары белгиленген. Башкаруу эсебин аныктоонун негизги ыкмалары ар кандай окумуштуулардын пикирлерин салыштыруу жолу менен талданат. Заманбап башкаруу эсебинин милдеттерине жана максаттарына өзгөчө көңүл бурулат.

**Негизги сөздөр:** бухгалтердик эсеп, башкаруу эсеби; башкаруу бухгалтердик милдеттери; башкаруу эсебинин функциялары; операциялык натыйжалуулук.

## БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И КОНТРОЛЬ В СИСТЕМЕ ПЛАНИРОВАНИЯ И ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ

Базарбаев Ж. Т.<sup>1</sup>, Сапанова А.<sup>2</sup>

(1) PhD докторант Международного университета инновационных технологий

(2) Магистрант Международного университета инновационных технологий,  
[aisuluuuuuna@gmail.com](mailto:aisuluuuuuna@gmail.com)

**Аннотация:** В статье исследована сущность управленческого учета, определено его место в учетной системе. Выделены основные этапы развития управленческого учета. Проанализированы основные подходы к определению управленческого учета путем сопоставления мнений различных ученых. Особое внимание уделено задачам и целям современного управленческого учета.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, управленческий учет; задачи управленческого учета; функции управленческого учета; эффективность деятельности.

## ACCOUNTING, ANALYSIS AND CONTROL IN THE PLANNING AND MANAGEMENT DECISION-MAKING SYSTEM

Bazarbaev Zh. T.<sup>1</sup>, Sapanova A. <sup>2</sup>

(1) PhD doctoral student at the International University of Innovative Technologies

(2) Master student of the International University of Innovative Technologies,  
[aisuluuuuuna@gmail.com](mailto:aisuluuuuuna@gmail.com)

**Annotation:** The article examines the essence of management accounting and determines its place in the accounting system. The main stages of development of management accounting are highlighted. The main approaches to the definition of management accounting are analyzed by comparing the opinions of various scientists. Special attention is paid to the tasks and goals of modern management accounting.

**Key words:** accounting, management accounting; tasks of management accounting; functions of management accounting; performance.

**Введение.** Современный уровень развития рыночной экономики создаёт потребность в подразделении бухгалтерского учета на две подсистемы, ориентированные на удовлетворение потребностей разных пользователей – финансовый учет и управленческий учет. Первый призван отражать финансовое состояние хозяйствующего субъекта и направлен на обеспечение информацией внешних пользователей. Второй ориентирован на информационное обеспечение внутренних пользователей, то есть административно-управленческий персонал предприятий. Управленческий учет, в отличие от финансового, не является обязательным с точки зрения законодательства, но стоит отметить, что современная организация не может эффективно функционировать без внедрения управленческого учета. Прибыль - важнейший показатель, характеризующий финансовое состояние предприятия.

**Актуальность темы и постановка задач.** Переход Кыргызстана к рыночным отношениям создал условия для образования и функционирования в предпринимательской деятельности экономических субъектов с различной организационно-правовой структурой. Рост прибыли определяет рост потенциальных возможностей предприятия, повышает степень его деловой активности. К настоящему времени в Кыргызстане сформировалась экономическая система, для управления субъектами которой потребовались качественные изменения во всех без исключения областях экономической деятельности, в том числе в бухгалтерском учете и анализе. Одним из перспективных направлений развития учетной науки является ее ориентация на управление. Это обусловило возрастание интереса к поиску новых подходов для удовлетворения запросов участников производственных предприятий в информации, обеспечивающей принятие объективных управленческих решений. Важное значение имеет глубокая аргументация принимаемых управленческих решений, требующая переосмысления места и роли бухгалтерского учета и анализа в управлении обществами. В современных условиях их значение заключается не только в концентрации, систематизации и аналитической обработке сведений о состоянии и движении хозяйственных средств и источников их образования, но и в возможности формирования решений различных задач управления.

По прибыли определяется доля доходов учредителей и собственников, размеры дивидендов и других доходов. По прибыли определяется также рентабельность собственных и заемных средств, основных фондов, всего авансированного капитала и каждой акции.

В данной рассмотрена роль управленческого учета и принятия управленческих решений в повышении эффективности деятельности организации.

Управленческий учет представляет собой систему, которая включает в себя совокупность методов и форм учета, анализа и планирования, предназначенных для

информационного обеспечения менеджмента организации в целях успешного управления бизнесом.

Управленческий учет как самостоятельная система сформировался в 1950-х годах XX века. В тот период управленческий учет отвечал за планирование и контроль деятельности организации, калькулирование себестоимости и учет затрат. Однако главной целью управленческого учета являлось и по сей день является оперативное составление отчетности и предоставление ее управленческому персоналу, который с ее помощью сможет принимать жизненно важные для компании решения. Одним из главных аспектов, который отмечают все авторы при определении управленческого учета, является аналитический характер информации. Эффективность производственной деятельности в управленческом учете организации определяется сравнением прогнозируемых и фактических затрат, а также результатов, которых удалось достичь посредством осуществления производственных расходов.

Можно выделить основные этапы, отвечающие за отдельные временные рамки развития управленческого учета. Возникновение управленческого учёта, а, соответственно и начало первого этапа, было обусловлено необходимостью фиксирования данных о хозяйственных операциях. Он сопровождался установлением нормативов и норм затрат, которые в дальнейшем использовались для определения расхождений между фактическими и нормативными показателями использования ресурсов. На втором этапе была разработана и получила развитие система переменных затрат. Для него характерно появление крупных предприятий, на которых учет применялся в качестве инструмента анализа хозяйственной деятельности. Возникла необходимость в показателе, который позволял бы оценить зависимость между затратами и объемами производства. Таким показателем стал «порог рентабельности». Первоначально в учете имела место концепция точности, однако на данном этапе на замену ей пришла идея применения учета для эволюции собственности организации. Третий этап сопровождался распространением информации, вычислительной техники и увеличением объемов учетных объектов. Необходимо было также появление и применение новых экономико-математических методов, которые позволяли бы решать такие задачи, как: анализ финансовых потоков, разработка различных вариаций стратегических планов, принятие оперативных управленческих решений. На данном этапе резко возрастает число пользователей учетной информации, растет важность анализа увеличивающегося количества информации.

В экономической литературе имеют место разные вариации подходов к определению целей и содержания управленческого учета.

Так, по определению К. Уорда, «управленческий учет – это функция финансового управления, выраженная в содействии управленческому персоналу компании в

процессе принятия финансовых управленческих решений, участии специалистов по финансам в рабочих группах, вырабатывающих решения».

По мнению К. Друри, «управленческий учет – это предоставление информации лицам в самой организации, на основе которой они могут обоснованно принимать решения и повышать эффективность и производительность текущих операций». Следовательно, управленческий учет можно назвать внутренним учетом.

На наш взгляд, наиболее полное и точное определение управленческого учета дал Дж. Фостер. Он считает, что «управленческий учет представляет собой систему идентификации, измерения, сбора, систематизации и анализа информации, а также ее передачу для управления какими-либо объектами».

**Результаты исследования и рекомендации.** Для полноценной работоспособности современной производственной организации управленческий учет должен характеризоваться следующими признаками: целенаправленность, непрерывность, полнота отражения данных, быстрая адаптация под изменяющиеся внешние и внутренние факторы.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что управленческий учет – это интегрированная система учета затрат и доходов, контроля и анализа, основными задачами которой является выявление проблем развития организации и систематизация информации, необходимой для управленческого звена организации и остальных внутренних пользователей, которым важно знать текущее состояние организации в целях дальнейшего целесообразного распределения имеющихся ресурсов, нацеленного на повышение эффективности деятельности организации в будущем.

Однако для полного раскрытия необходимости применения управленческого учета на предприятии нужно понимать его основные принципы, функции и задачи.

На наш взгляд, основными задачами управленческого учета в современной организации являются следующие:

- учет затрат, доходов и отклонений от запланированных ранее нормативных значений, стандартов и смет по организации в целом, структурным подразделениям, центрам ответственности, группам изделий, технологическим решениям и другим позициям;
- анализ данных, полученных в ходе учета;
- выбор оптимальной базы и методологии для планирования и калькулирования;
- разработка прогнозов на короткий и длительный периоды;
- формирование информационных файлов о доходах и затратах (расчет себестоимости);
- определение путей наиболее эффективного использования ресурсов.

Управленческий учет предполагает наличие определенных принципов, в частности, таких, как возможность функционирования предприятия в непрерывном режиме, единая система планирования и учета единиц измерения, а также система оценки деятельности подразделений организации. Существенной составляющей управленческого учета является принцип преемственности и многократности первоначальной и промежуточной информации. Нельзя не отметить также важность проведения всеобъемлющего анализа в представлении достоверной информации об объектах учета.

Сущность управленческого учета выражается через его функции. К функциям, наиболее полно описанным, в частности Адамовой Г.А., можно отнести следующие:

- получение исчерпывающей информации о внутренней деятельности предприятия и ее анализ, преподнесение этой информации руководству предприятия,
- краткосрочное и долгосрочное планирование финансовой и хозяйственной деятельности предприятия,
- сопоставление существующих норм, стандартов и смет с выявленными отклонениями от них с последующим исправлением внешних воздействий, влияющих на процесс производства и реализации продукции,
- осуществление информационной поддержки для установления и осуществления связи между разными уровнями управления и подразделениями хозяйственного объекта.

На основании вышеизложенного можно сказать, что управленческий учет представляет собой часть системы бухгалтерского учета, которая включает сбор, регистрацию, обобщение и представление информации о деятельности хозяйственного объекта, его внутренних структурных подразделениях, необходимой для вынесения управленческих решений.

Организация управленческого учета в современной организации необходима для обеспечения его эффективного функционирования. В рамках системного управленческого учета осуществляется распределение стратегических и тактических задач, стоящих перед хозяйствующим субъектом, между всеми уровнями управления, а также производится контроль за их реализацией. Зоны ответственности должны быть выделены таким образом, чтобы каждый руководитель нес ответственность за принятые решения по указанным задачам. Именно такая организация управленческого учета может принести максимальную выгоду предприятию, функционирующему в условиях рыночной экономики.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Воронова, Е.Ю. *Управленческий учет: Учебник для бакалавров* // М.: Юрайт. - 2013. - 551 с.
2. Адамова, Г.А. *Бухгалтерский управленческий учет* // Учебное пособие для подготовки бакалавров по направлению "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - 2014 - 201 с.
3. Этрилл, П. *Финансовый менеджмент и управленческий учет для руководителей и бизнесменов*// Альпина Пабли. - 2012 - 648 с.
4. Уорд К. *Стратегический управленческий учет*// М.: Олимп-Бизнес. - 2002 - 448 с.
5. Друри К. *Управленческий учет для бизнес-решений*// М.: Юнити- Дана. - 2003 - 656 с.
6. Палий В.Ф. *Международные стандарты учета и финансовой отчетности* // М.: Инфра-М. - 2008. - 46 с.
7. Роль управленческого учета в инновационной экономике КР [Текст]/ Биймырсаева Э. М.Искандарова А., Астраханцева Е. А.// *Наука и инновационные технологии*. №1(18). – Бишкек, 2021.ISSN 1694-7762
8. Организация стратегического управленческого учета в условиях инновационной экономики[Текст]/ Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю Хусаинова// *Учет и контроль*. 2022. № 2. С. 2-8. eISSN: 2415-7783
9. Совершенствование методического обеспечения оценки эффективности управления нематериальными активами[Текст]/ Суйналиева Н. К.// *Наука и инновационные технологии* ISSN 1694-7762. №2/2019(11) – Бишкек, 2019, - С. 206-210
10. Прогнозирование структурных изменений экономики КР [Текст]/Суйналиева Н. К.// *Актуальные проблемы экономики и управления* ISSN 2409-0778 №2/2019 (22) – Санкт-Петербург, 2019 - С.59-64
11. О значении методов стратегического управленческого учета затрат на производство продукции[Текст]/ Э. М. Биймырсаева, Н. К. Суйналиева, Э. Ю Хусаинова//*Учет и контроль*. 2022. № 2.