

РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДОЛОГИИ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ УПРАВЛЕНИЯ

Н.С. Нечехина, О.В. Мустафина

Уральский государственный экономический университет, г. Екатеринбург, Россия

В статье представлены результаты проведенных исследований в области построения учетно-аналитического обеспечения и выделения в данном механизме приоритетной области, самостоятельного направления учетных наук, обеспечивающего непрерывный процесс принятия управленческого решения, направленного на достижение стратегических целей предприятия. Доказывается, что построение интегрированных учетных систем, обеспечивающих пользователей различной учетно-аналитической информацией, обусловлено необходимостью предоставления экономическими субъектами различных видов отчетности и принятием управленческих решений, направленных на достижение стратегических целей деятельности предприятия.

В данном исследовании определена роль управленческого учета в учетно-аналитическом обеспечении, определены и достигнуты следующие задачи: во-первых, определено значение управленческого учета как средства достижения стратегических целей деятельности предприятия; во-вторых, с учетом имеющихся взглядов в отношении исследуемой категории – управленческого учета – сформулировано авторское мнение, которое является уточнением рассматриваемого понятия; в-третьих, определено место управленческого учета и его роль в общем механизме учетно-аналитического обеспечения и в-четвертых, представлена авторская концепция, обеспечивающая развитие теории и методологии использования управленческого учета в практике учетно-аналитической работы.

Практическая значимость заключается в разработке авторских взглядов и позиций, уточнении и дополнении научных изысканий относительно управленческого учета и учетно-аналитического обеспечения.

Ключевые слова: предприятие, учетно-аналитическая работа, учетно-аналитическое обеспечение (УАО), управленческий учет, стоимость бизнеса, анализ, планирование, бюджетирование, контроль и контроллинг.

Введение

Становление и развитие управленческого учета как самостоятельной области научных знаний предопределено проблемами теории и практики бухгалтерского учета, что побудило научное сообщество в поиске инновационных направлений организации учета специфических вопросов на предприятиях различных отраслей экономики. Выделение управленческого учета в самостоятельную область научных знаний обусловлено глобализацией экономического пространства, изменением организационно-правовых основ хозяйствования и субъективной необходимостью учетно-аналитических работников, что находит свое объяснение в следующем:

- во-первых, расширение предметной области научных знаний;
- во-вторых, внедрение в практику учетно-аналитической работы приемов и методов анализа, планирования (бюджетирования) и контроля;
- в-третьих, наличие проблемных аспектов и взаимосвязи финансового и управленческого учета;
- в-четвертых, переосмысление построения учетно-аналитических систем в рамках экономического пространства и рыночных подходов к осуществлению финансово-хозяйственной

деятельности конкретного предприятия.

Управленческий учет, безусловно, прошел достаточный путь становления и развития теории и методологии как специфической области научных знаний, но на сегодняшний день, его можно назвать явлением, побудившим российское научное сообщество к переосмыслению и адаптации, имеющихся теорий и концептуальных позиций.

Теоретические, методологические и практические аспекты управленческого учета исследованы и заложены отечественными учеными специализирующихся на учетных науках, такими как: С.А. Бороненковой, М.А. Вахрушиной, Н.Д. Врублевского, В.В. Ивашкевича, Т.П. Карповой, В.Э. Керимова, А.Н. Кизилова, Н.С. Нечехиной, О.Е. Николаевой, В.Ф. Паля, Я.В. Соколова, В.И. Ткача, Н.Г. Чумаченко, А.Д. Шеремета и др., так и зарубежными Х. Андерсон, Л. А. Бернстайн, М.Ф. Ван Бред, К. Друри, Д. Колдуэлл, Б. Нидлз, Т. Скоун, Дж. Фостер, Дж. К. Ван Хорн, Ч. Хорнгрен, Р. Энтони, Дж. Рис, Джей К. Шим, и др.

Исследуемый аспект является дискуссионным вопросом, его рассматривают и анализируют ученые в целях выработки научного обоснования, соответствующего современным тенденциям экономического развития и практики учетно-анали-

тического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности предприятий.

Значение управленческого учета в стратегическом управлении

В системе учетно-аналитического обеспечения особое место уделяется управленческому учету, что подтверждено сформировавшейся теорией и практикой учетно-аналитической работы. Все существующие исследования в отношении рассматриваемой категории носили описательный характер, о чем свидетельствует «...отсутствие закономерностей и причинно-следственных связей...; при этом наблюдалась отсутствие заинтересованности научного сообщества, выделения управленческого учета, в специфическую область научных знаний» [17, с. 34].

Современные теоретические и концептуальные позиции обосновали необходимость выделения управленческого учета как самостоятельной области научного познания, что предопределено недостатками и возможностями бухгалтерского учета, поскольку информации регистров синтетического учета часто бывает недостаточно [10, 19].

В работах зарубежных авторов Р. Маттессича, Р. Стерлинга, К. Дивайна и Ю. Идзири (1960 г.) сформулированы базовые концептуальные позиции становления научных взглядов на категорию «управленческого учета», базирующего на нормативной теории¹ бухгалтерского учета, которая принадлежит А. Литтлтану и В. Патону (1940 г.) [7]. В свою очередь, это и явилось обоснованием общей теории учета и методологической структуры, исходя из аксиоматического подхода, суть которого заключается в интуитивной логике (обще-признанных правилах).

В рамках становления и развития бухгалтерской науки особое место уделяется трудам Р. Уоттсона и Дж. Циммерманна, которые заложили основы позитивной теории², суть которой объясняет необходимость развития теории и практики управленческого учета (1978 г.), что потребовало обобщения практического опыта в форме учетных стандартов и принципов общей теории учета. Следует учитывать, что нормативная и позитивная теории являются полярными в общем понимании

¹ Основана на логическом обосновании и мнений ученых -экономистов относительно ведения бухгалтерского учета и какой должна быть государственная политика в этой области. Суждения теории преодолеваются за счет «...постановки множества целей, раскрытия, раскрытия основополагающих ценностных подходов, эмпирической или аналитической проверки соответствия между целью и средствами» [11].

² Основана на эмпиризме, раскрывает природу бухгалтерского учета, правила и связь с экономикой, но не разрабатывает рекомендации относительно того, какими должны быть правила «...теория, которая пытается объяснить, коков мир, регулируемый определенной учётной политикой» [12].

теории и методологии как элементов философии учетных наук.

Капиталистическая система, основанная на частной собственности, определяет соответствующие интересы собственников. В этой связи возникает необходимость финансового управления стоимостью бизнеса, что и побудило ученых и специалистов к выделению управленческого учета как нового научного направления в области учетных наук, и это подтверждено изысканиями К. Иттнер и Д. Ларкер, которые относят управление стоимостью бизнеса к области применения управленческого учета.

Переосмысление позиций на финансовое управление и выделение взаимосвязи как составного элемента учетно-аналитической работы в рамках современных предприятий России было вызвано реформированием общей системы общепринятых методов бухгалтерского учета, что предопределено изменением условий хозяйствования.

В литературных источниках имеется достаточно позиций в отношении понятия «управленческий учет».

По мнению А.Д. Шеремета, управленческий учет является «...подсистемой бухгалтерского учета...» [20].

М.А. Вахрушина, в отношении управленческого учета определяет, что он является «...важным элементом системы управления организацией и функционирует параллельно с системой финансового учета...» [3].

В.Б. Ивашевич выделяет, как «...подсистему бухгалтерского учета, информация которой используется для управления и контроля за деятельностью...» [5].

В.Э. Керимов под управленческим учетом понимает «...интегрированную систему внутрихозяйственного учета, предоставляющую информацию о затратах и результатах деятельности...» [8].

Все вышеизложенное подтверждает, что управленческий учет достаточно прочно вошел в практику учетно-аналитической работы российских предприятий, что продиктовано рыночными преобразованиями экономики России. Несмотря на это, в отечественной экономической науке на сегодняшний день нет однозначного мнения в отношении исследуемого понятия. Общностью взглядов является лишь то, что управленческий учет используется в целях финансового управления за деятельностью предприятия.

Для исключения ошибочного мнения и формулировки более точного понятия следует обратить внимание на взгляды зарубежных авторов, исходя из того, что управленческий учет зародился в западной практике и прошел достаточный путь своего становления и развития (генезиса).

Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер и Ш. Датар рассматривают управленческий учет, как «...систему сбора и группировки финансовой и нефинансовой

информации, на основе которой менеджеры принимают решения для достижения целей организации» [18, с. 27].

К. Друри устанавливает свой взгляд с позиции информации «...на основе которой, ...принимают более обоснованные решения и повышают эффективность и производительность текущих операций» [4, с. 25].

Таким образом, в мнениях зарубежных ученых в отношении управленческого учета выделяется необходимое условие, которое заключается в обеспечении информацией определенного круга пользователей в целях управления предприятием.

По мнению Национальной ассоциации бухгалтеров США, управленческий учет – это «...процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации, используемой управленческим персоналом для планирования, оценки и контроля за производственной деятельностью и эффективностью использования ресурсов» [21, с. 13].

Следует обратить внимание на то, что в современных литературных источниках, материалах конференций и публикаций в отношении управленческого учета выделяется инновационное направление, которое определено как стратегический управленческий учет, который является обязательным элементом и условием в рамках исполнения предписаний ФЗ от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

Таким образом, управленческий учет в общем понимании определяется как: «...подсистема общего интегрированного механизма учетно-аналитического обеспечения финансово-хозяйственной деятельности предприятия, которая обеспечивает финансовый менеджмент учетно-аналитической информацией необходимой для разработки и принятия управленческого решения в рамках оперативного, текущего и стратегического управления, используя методологию и методологию передового инструментария учетно-аналитической работы, такого как анализ, планирование, бюджетирование, контроль и контроллинг [14]».

Управленческий учет

в учетно-аналитическом обеспечении

В практике учетно-аналитической работы отечественных предприятий можно наблюдать внедрение и популяризацию управленческого учета как самостоятельной подсистемы или направления учета. В этой связи актуальным вопросом является место, роль и значение управленческого учета в общем механизме учетно-аналитического обеспечения. На первоначальном этапе исследования особый интерес определен к категории УАО, что предопределено хронологией событий, происходящих в отечественной экономической системе и становлении теории и практики построения учетно-аналитических систем.

А.В. Березина под УАО понимает: «...особая система инструментов и методов ведения бухгалтерского учета, позволяющих формировать информационный ресурс для управления деятельностью коммерческой экономической субъекта» [2].

О.С. Бабков определяет под УАО «...сбор, накопление и обработка учетной информации» [1].

А.Г. Исмаилова утверждает, что УАО «...система, позволяющая собрать необходимую информацию о результатах движения финансовых потоков, финансовой устойчивости, платежеспособности, состоянии имущества и капитала» [6].

Д.А. Кириченко понимает «...данные, направленные на повышение эффективности функционирования экономического субъекта на основе оптимизации учета и анализа выбранных ключевых показателей деятельности – затрат и себестоимости, и на этой основе устранение информационного дефицита в принятии эффективных управленческих решений» [9].

О.О. Ребежа определила, что УАО «...это совокупность инструментов и методов бухгалтерского учета и анализа, позволяющих формировать информационный ресурс бюджетирования для определения причинно-следственных связей, возникающих в процессе управления расходами и поддержания стабильного функционирования экономической системы корпоративного образования и ее объектов в будущем» [16].

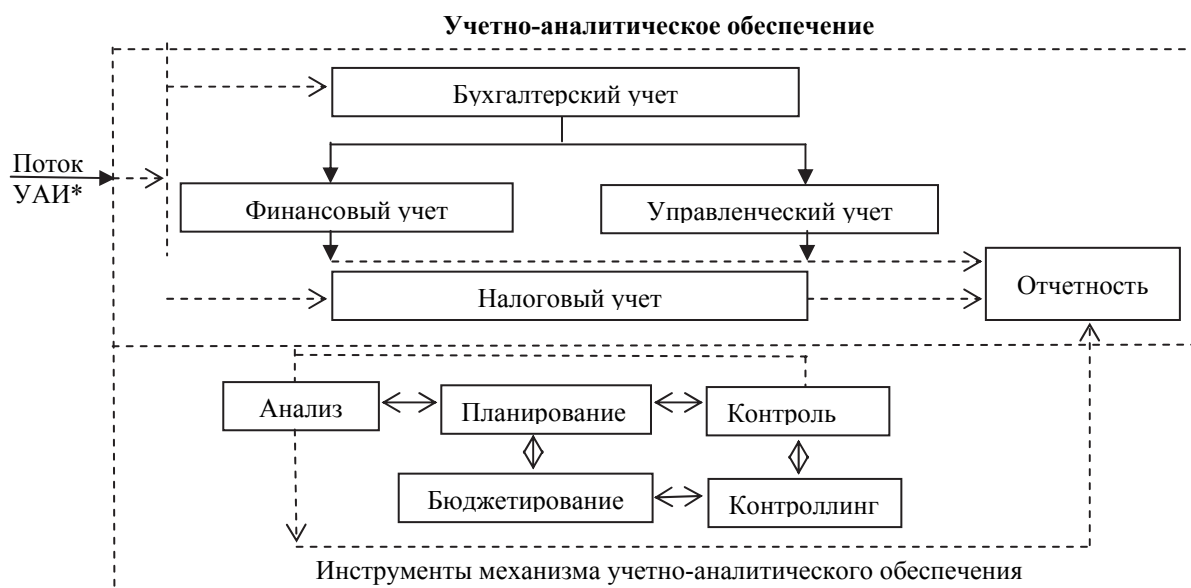
Представленные выше изыскания в отношении УАО обладают незначительной общностью авторских позиций, что заключается в учетно-аналитической информации для принятия управленческих решений.

Все выше изложенное обусловило нашу авторскую позицию в отношении исследуемой категории УАО.

По нашему мнению, УАО – это система, объединяющая финансово-хозяйственные процессы предприятия, которые обеспечиваются различными видами учета с целью сбора, регистрации и обобщения информации в рамках финансового управления в целях приращения стоимости бизнеса в стратегической перспективе.

На рисунке определено место управленческого учета в общем механизме УАО, причем мы придерживаемся мнения, что «...управленческий учет ...самостоятельное направление в системе экономических наук» [14].

Представленная модель определяет наглядность управленческого учета в общем механизме учетно-аналитической работы и УАО, что демонстрирует значимость управленческого учета, при этом управленческий учет может являться самостоятельным направлением учетно-аналитической работы или элементом комплексной системы учета и УАО предприятия.



УАИ* – учетно-аналитическая информация
Место управленческого учета в УАО предприятия. Составлено (построено) авторами

Финансовому менеджменту высшего управления предприятия, следует помнить, что построение общего механизма УАО должно базироваться на научно обоснованных подходах, и в данном случае таковыми являются:

1) системный подход, при котором предприятие рассматривается как комплексная интегрированная система;

2) комплексный подход учитывает правовые, технологические, экологические, экономические, организационные, социальные, психологические и пр. аспекты финансово-хозяйственной деятельности предприятия;

3) структурный подход, в рамках которого необходимо предусматривать, что каждому элементу (составляющей) общего механизма УАО определяется приоритетное значение в целях достижения стратегических целей деятельности.

Обращаем внимание, что данная позиция в отношении изложенных научных подходов к построению УАО является нашим авторским видением, и количество научных подходов в данных рамках может не ограничиваться.

Концепция управленческого учета

Принимая во внимание Концепцию развития бухгалтерского учета и отчетности РФ, требуется особо выделить необходимость формирования управленческой отчетности, которая «...предназначена для использования в управлении хозяйствующим субъектом...содержание, периодичность, сроки, формы и порядок ее составления определяются самостоятельно...построение управленческой отчетности, при котором содержание и порядок составления ее основываются на тех же принципах, на каких составляется индивидуальная бухгалтерская и консолидированная фи-

нансовая отчетность»³.

Все выше изложенное предопределяет необходимость формирования концептуальных позиций в отношении управленческого учета.

Исходя из наличия требований, заключающихся в том, что базовой основой УАО является УАИ, которая формируется в системе (подсистеме) бухгалтерского учета, следует, что формирование управленческой отчетности возможно только на основании данной УАИ, трансформируемой в различные системы (подсистемы) УАО [13, 15].

При этом выделяется обязательное условие к УАИ, в которой выделяется управленческая отчетность, которая предназначена только для внутренних пользователей, «...содержит информацию, формируемую по запросам лишь внутренних пользователей» [22].

Учитывая существующие научные подходы к теории финансового управления, необходимо определить стратегические перспективы развития и применения соответствующей методологии, обеспечивающей общий финансовый механизм функционирования предприятия в рыночных условиях хозяйствования. Авторская концептуальная позиция базируется на следующих положениях:

1) концептуальные позиции финансового управления, определяющего параметры финансовой деятельности предприятия: концепция приоритета экономических интересов (Herbert Simon); современная портфельная теория (Harry Markovitz); концепция стоимости капитала (John

³ Приказ Минфина РФ от 01.07.2004 № 180 «Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу».

Williams); концепция структуры капитала (Franco Modigliani and Merton Miller); модель финансово-обеспечения устойчивого роста (James Van Horne);

2) концептуальные позиции рыночной оценки: концепция стоимости денег (Irving Fisher); взаимосвязь риска и доходности (Frank Knight); оценка финансовых активов с учетом системного риска (William Sharpe);

3) концептуальные позиции формирования рыночных цен: гипотеза эффективности рынка (Eugene Fama); концепция асимметрической информации (Stewart Myers and Nicolas Majluf).

Все выше изложенное предопределило нашу авторскую позицию (см. таблицу). Обращаем внимание на то, что данная позиция является лишь элементом общей интегрированной системы УАО, в которой управленческий учет является системой (подсистемой), т. е. элементом общего механизма комплекса учетно-аналитической работы, соответствующей требованиям норм действующего законодательства и заинтересованных пользователей.

Предложенная концепция управленческого учета требует практического апробирования в рамках УАО финансово-хозяйственных процессов отраслевого предприятия с целью проработки методологии и методики каждого структурного элемента, представленного в таблице. Обращаем внимание на то, что как самостоятельная (автономная) система (подсистема) управленческого учета не сможет найти своего применения в данной концепции. Реализация концептуальных пози-

ций возможна только в комплексной интегрированной системе УАО.

Выводы, заключения и направления дальнейших исследований

При исследовании роли и значения управленческого учета в практической финансово-хозяйственной деятельности предприятия особое внимание было определено стратегическим направлениям развития, достижению целей и интересов собственников бизнеса. Это продиктовано социально-ориентированным развитием экономики России на современном этапе.

Достижение стратегических целей возможно при грамотном финансовом управлении, которое обеспечивается УАИ, формируемой в различных системах (подсистемах) учета, общего интегрированного механизма УАО. Среди всех элементов (систем или подсистем) общего интегрированного механизма УАО особый интерес проявляется к управленческому учету, который на сегодняшний день не является унифицированным и законодательно регламентированным.

Точная оценка практической и научной значимости предложенной концептуальной позиции определяется расширением теоретического аспекта, обеспечивающего развитие области специфических научных знаний, которая на сегодняшний день занимает центральное место в общей системе финансового управления предприятием, при этом является предметом споров и дискуссий практиков и теоретиков.

Разработка комплекса методики и методоло-

Концепция управленческого учета*

Структурные элементы	Содержание
Цели	Минимизация затрат и максимизация прибыли Повышение эффективности управленческих решений Оценка, принятие решения, контроль
Задачи	Управление доходами, расходами, финансовыми результатами Обеспечение финансовыми ресурсами и контроль их использования Положительное приращение стоимости бизнеса
Сфера применения	Формирование альтернативных вариантов решений относительно стратегических перспектив развития
Отраслевые особенности	Отраслевая специфика предприятия и особенности бизнес-процессов
Ограничения	Сбор, обработка УАИ с учетом применения методологии АВС-информации Организация взаимодействия АВС с системами (подсистемами) УАО
Инструментарий	Организация, анализ, планирование, бюджетирование, контроль, контроллинг
Методология финансовых вычислений	Концепция учета фактора времени Концепция учета фактора инфляции
Принципы	Оперативности, конфиденциальности, полезности, гибкости, бюджетного управления, экономичности, делегирования, управления по отклонениям, контролируемости, периодичности, оценки результатов деятельности
Результативность	Критериальные параметры деятельности: система сбалансированных показателей (ССП)

*Разработано авторами.

гии применения и реализации концептуальных позиций управленческого учета в практической деятельности отраслевого предприятия является направлением дальнейшей научной работы авторов.

Литература

1. Бабков, О.С. Учетно-аналитическое обеспечение управления страховыми резервами в страховых компаниях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / О.С. Бабков. – М., 2013. – 26 с.
2. Березина, А.В. Учетно-аналитическое обеспечение риск-менеджмента в коммерческих организациях: автореф. дис. ... канд. экон. наук. 08.00.12 / А.В. Березина. – Тольятти, 2011. – 18 с.
3. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для студентов, обучающихся по экономическим специальностям / М.А. Вахрушина. – 6-е изд., доп. и перераб. – М.: Омега-Л, 2007. – 570 с.
4. Друри К. Управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри: пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. – 1071 с.
5. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: учебник для вузов / В.Б. Ивашкевич. – М.: Экономист, 2004. – 618 с.
6. Исмаилова А.Г. Учетно-аналитическое обеспечение процесса финансового оздоровления перерабатывающих предприятий АПК: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Исмаилова Амина Гаджиевна. – Ставрополь, 2011. – 23 с.
7. Cooper, R. Cost Classification in Unit-Based and Activity-Based Manufactured Cost System / R. Cooper // *Journal of Cost Management*. – 1990. – № 3. – P. 4–14.
8. Керимов, В.Э. Управленческий учет: учебник / В.Э. Керимов. – 3-е изд., изм. и доп. – М.: Изд.-торговая корпорация «Дашков и К», 2004. – 460 с.
9. Кириченко, Д.А. Учетно-аналитическое обеспечение управление расходами в сельскохозяйственных организациях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / Д.А. Кириченко. – Ростов-на-Дону, 2013. – 24 с.
10. Легенчук, С.Ф. Развитие принципов бухгалтерского учета в постиндустриальной экономике / С.Ф. Легенчук // *Международный бухгалтерский учет*. – 2012. – № 3. – С. 23–28.
11. Mattessich, R. *Conditional-normative Accounting Methodology: Incorporating Value Judgments and Means End Relations of an Applied Science* / R. Mattessich // *Accounting, Organizations and Society*. – 1995. – Vol. 20, № 4. – P. 259–284. DOI: 10.1016/0361-3682(94)00023-0
12. Mouck, T. *Positive Accounting Theory as a Lakatosian Research Programme* / T. Mouck // *Accounting and Business Research*. – 1990. – Vol. 65, № 1. – P. 131–156.
13. Нечеухина, Н.С. Конкурентоспособность различных сегментов потребительского рынка региона / Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина, Л.Н. Куклина // *Экономика региона*. – 2018. – Т. 14, вып. 3. – С. 836–850. DOI: 10.17059/2018-3-11
14. Нечеухина, Н.С. Дефиниции учетно-аналитической системы доходов и расходов / Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина // *Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент»*. – 2018. – Т. 12, № 4. – С. 122–130. DOI: 10.14529/em180415
15. Necheukhina, N.S. *The genesis of accounting and analytical support for management of revenues and expenditures of economic agents in the retail segment of the consumer market* / N.S. Necheukhina, O.V. Mustafina // *Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки*. – 2018. – V. 11, № 2. – P. 70–80. DOI: 10.18721/JE.11207
16. Ребежа, О.О. Учетно-аналитическое обеспечение бюджетирования расходов на газотранспортных предприятиях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12 / О.О. Ребежа. – Саратов, 2011. – 19 с.
17. Самусенко, С.А. *Современные теории управленческого учета в работах зарубежных авторов* / С.А. Самусенко // *Международный бухгалтерский учет*. – 2015. – № 36. – С. 33–46.
18. Хорнгрен, Ч. Управленческий учет / Ч. Хорнгрен, Дж. Фостер, Ш. Датар: пер. с англ. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2008. – 1008 с.
19. Черненко, А.Ф. Балансирование финансов производственного назначения / А.Ф. Черненко, Ю.В. Боровкова // *Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент»*. – 2017. – Т. 11, № 1. – С. 60–64. DOI: 10.14529/em170108
20. Шеремет, А.Д. *Управленческий учет* / А.Д. Шеремет. – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000. – 512 с.
21. Чая, В.Т. Аналитическое обоснование становления и развития системы управленческого учета / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2007. – №18 (99). – С. 9–16.
22. Юдина, Л.Н. Управленческая отчетность организации / Л.Н. Юдина // *Экономический анализ: теория и практика*. – 2007. – № 15 (96). – С. 7–17.

Нечеухина Надежда Семеновна, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет (г. Екатеринбург), nnechuhina@yandex.ru

Мустафина Ольга Валерьевна, кафедра бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет (г. Екатеринбург), ovn.70@mail.ru

Поступила в редакцию 25 апреля 2019 г.

DOI: 10.14529/em190216

DEVELOPMENT OF THE THEORY AND METHODOLOGY OF MANAGEMENT ACCOUNTING IN ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT OF MANAGEMENT

N.S. Necheuhina, O.V. Mustafina

Ural State Economic University, Ekaterinburg, Russian Federation

The article presents the results of the research in the field of building accounting and analytical support and highlighting in this mechanism a priority area, an independent field of accounting sciences, which ensures a continuous process of making managerial decisions aimed at achieving the strategic goals of an enterprise. It is proved that the building of integrated accounting systems, which provide users with various accounting and analytical information, is explained by the need to submit various types of reporting by economic entities, as well as make managerial decisions aimed at achieving the strategic goals of the enterprise.

In this study, the role of management accounting in accounting and analytical support is defined, and the following tasks are identified and achieved: first, the importance of management accounting is defined as a means to achieve the strategic goals of the enterprise; second, taking into account the existing views on the category being studied - management accounting, the author's opinion is formulated, which is a specification of the concept under consideration; third, the place of management accounting and its role in the general mechanism of accounting and analytical support is determined; and fourth, the author's concept is presented, which ensures development of the theory and methodology of using management accounting in the practice of accounting and analytical work.

The practical significance lies in the development of the author's views and positions, clarifying and amending the scientific research studies of management accounting and accounting and analytical support.

Keywords: enterprise, accounting and analytical work, accounting and analytical support, management accounting, business value, analysis, planning, budgeting, control and controlling.

References

1. Babkov O.S. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravleniya strakhovymi rezervami v strakhovykh kompaniyakh* [Accounting and analytical support for the management of insurance reserves in insurance companies: abstract of dis. Candidate of Economic Sciences]. Moscow, 2013. 26 p.
2. Berezina A.V. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie risk-menedzhmenta v kommercheskikh organizatsiyakh* [Accounting and analytical support of risk management in commercial organizations: author's abstract dis. Candidate of Economic Sciences]. Togliatti, 2011. 18 p.
3. Vakhrushin M.A. *Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchet* [Management accounting]. 6th ed. Moscow, 2007. 570 p.
4. Drury K. *Upravlencheskiy i proizvodstvennyy uchet* [Management and production accounting]. Trans. from English. Moscow, 2003. 1071 p.
5. Ivashkevich V.B. *Bukhgalterskiy upravlencheskiy uchet* [Management accounting]. Moscow, 2004. 618 p.
6. Ismailova A.G. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie protsessa finansovogo ozdorovleniya pererabatyvayushchikh predpriyatiy APK* [Accounting and analytical support of the process of financial recovery of processing enterprises of the agro-industrial complex. Avtoreverats. Candidate of Economic Sciences. Stavropol, 2011. 23 p.

7. Cooper R. Cost Classification in Unit-Based and Activity-Based Manufactured Cost System. *Journal of Cost Management*, 1990, no. 3, pp. 4–14.
8. Kerimov V.E. *Upravlencheskiy uchet* [Management accounting]. 3rd ed. Moscow, 2004. 460 p.
9. Kirichenko D.A. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravlenie raskhodami v sel'skokhozyaystvennykh organizatsiyakh* [Accounting and analytical support cost management in agricultural organizations: abstract dis. Candidate of Economic Sciences]. Rostov-on-Don, 2013. 24 p.
10. Legenchuk S.F. [Development of accounting principles in the post-industrial economy]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2012, no. 3, pp. 23–28. (in Russ.)
11. Mattessich R. Conditional-normative Accounting Methodologies: Incorporating Value Applied Science. *Accounting, Organizations and Society*, 1995, vol. 20, no. 4, pp. 259–284. DOI: 10.1016/0361-3682(94)00023-O
12. Mouck T. Positive Accounting Theory as a Lakatosian Research Program. *Accounting and Business Research*, 1990, vol. 65, no. 1, pp. 131–156.
13. Necheukhina N.S., Mustafina O.V., Kuklina L.N. [Competitiveness of various segments of the consumer market of the region]. *Ekonomika regiona* [Economy of Region], 2018, vol. 14, no. 3, pp. 836–850. (in Russ.) DOI: 10.17059/2018-3-11
14. Necheuhina N.S., Mustafina O.V. Definitions of the Accounting Analytical System of Income and Expenses. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2018, vol. 12, no. 4, pp. 122–130. (in Russ.). DOI: 10.14529/em180415
15. Necheukhina N.S., Mustafina O.V. In the consumer sector of the consumer market. *Petersburg State Polytechnical University Journal. Economics*, 2018, vol. 11, no. 2, pp. 70–80. DOI: 10.18721/JE.11207
16. Rebezha O.O. *Uchetno-analiticheskoe obespechenie byudzhetrovaniya raskhodov na gazotransportnykh predpriyatiyakh* [Accounting and analytical support of budgeting costs for gas transmission enterprises: abstract of thesis. Candidate of Economic Sciences]. Saratov, 2011. 19 p.
17. Samusenko S.A. [Modern theories of management accounting in the works of foreign authors]. *Mezhdunarodnyy bukhgalterskiy uchet* [International Accounting], 2015, no. 36, pp. 33–46. (in Russ.)
18. Horngren C., Foster J., Datar S. *Upravlencheskiy uchet* [Management Accounting]. Trans. from English, 10th ed. St. Petersburg, 2008. 1008 p.
19. Chernenko A.F., Borovkova Yu.V. Balancing of Finance for Production Purposes. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2017, vol. 11, no. 1, pp. 60–64. (in Russ.). DOI: 10.14529/em170108
20. Sheremet A.D. *Upravlencheskiy uchet* [Management Accounting]. Moscow, 2000. 512 p.
21. Chaya V.T., Chupakhina N.I. [Analytical substantiation of the formation and development of the management accounting system]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Economic analysis: theory and practice], 2007, no. 18 (99), pp. 9–16. (in Russ.)
22. Yudina L.N. [Management reporting organization]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika* [Economic analysis: theory and practice], 2007, no. 15 (96), pp. 7–17. (in Russ.)

Nadezhda S. Necheuhina, Department of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics, Ekaterinburg, nnechuhina@yandex.ru

Olga V. Mustafina, Department of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics, Ekaterinburg, ovm.70@mail.ru

Received April 25, 2019

ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Нечеухина, Н.С. Развитие теории и методологии управленческого учета в учетно-аналитическом обеспечении управления / Н.С. Нечеухина, О.В. Мустафина // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2019. – Т. 13, № 2. – С. 131–138. DOI: 10.14529/em190216

FOR CITATION

Necheuhina N.S., Mustafina O.V. Development of the Theory and Methodology of Management Accounting in Accounting and Analytical Support of Management. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2019, vol. 13, no. 2, pp. 131–138. (in Russ.). DOI: 10.14529/em190216