**История развития и современное понятие управленческого учета**

Во второй половине ХХ в. произошли повышение концентрации капитала, усиление конкуренции, рост инфляции и т.д., что привело к высокой турбулентности внутренней и внешней среды функционирования предприятия. Как следствие, выросла зависимость эффективности функционирования предприятий от происходящих изменений. Данные тенденции сопровождаются существенными изменениями в методологии ведения бухгалтерского учета, что способствовало выделению управленческого учета в самостоятельную область бухгалтерского учета.

В настоящее время данные бухгалтерского учета не могут, в полной мере, удовлетворить потребности предприятий в формировании аналитических данных, необходимых для принятия взвешенных и эффективных управленческих решений. В этой связи, управление современных предприятием невозможно представить без управленческого учета, предполагающего определение, измерение, анализ, подготовку, интерпретацию и передачу различной информации для планирования, оценки и контроля внутри предприятия, на основании которой принимаются оперативные и стратегические управленческие решения. Основная цель управленческого учета заключается не столько в анализе финансового состояния предприятия, сколько в использовании первичных данных для целей управления [1, с. 36].

Некоторые авторы (Эдвардс, Бойнс и Андерсон) указывают на то, что начало управленческого учета было положено во время промышленной революции в Соединенном Королевстве, в то время как другие авторы (чандлер, Джонсон и Каплан) отмечают, что управленческий учет появился в США в девятнадцатом веке. Независимо от точного происхождения управленческого учета, девятнадцатый век считается веком, когда произошли значительные изменения в управленческом учете.

Первым шагом стало определение затрат и финансового контроля, который длится от раннего управленческого учета до 1950 г. На данном этапе управленческий учет рассматривается как техническая деятельность, необходимая для достижения целей организация, ориентированная на определение себестоимости продукции. Управленческий учет возникает из-за необходимости менеджеров в ведении своего бизнеса. В этот период крупные фирмы начинают применять бюджетные мероприятия по отраслям, анализировать отклонения касаются затрат, применяя гибкие подходы [2, с. 1318].

Второй шаг относится к информации для планирования и контроля (период 1950-1965 гг.). На данном этапе главная цель состояла в определении управления как функции и формализации взаимосвязи между контролем и стратегией. В этот период формируется классическая система управленческого учета: последовательная система со стабильной средой, подходящая для использования опыта, полученного на этом этапе. Сначала управленческий учет был управленческой деятельностью, больше ориентированной на внутреннее управление, чем на окружающую среду и стратегию.

Третий шаг касается сокращения потерь ресурсов (период 1985-1995 гг.). Считается, что экологические изменения подтолкнули к возникновению новых методов управления: гибкие производственные системы, своевременность производственных систем, цепочка поставок, общее управление качеством или системы планирования инвентаризаций. Это, в свою очередь, включает развитие управленческого учета, относящееся к целевым затратам, стоимостной инженерии, учету стратегических затрат, затрат на деятельность или нефинансовые показатели и т.д.

Последним шагом является создание ценности за счет эффективного и действенного использования ресурсов (с 1995 г. по настоящее время), что включает анализ факторов, влияющих на ценность для клиентов или деловых партнеров. В этом контексте развиваются инструменты управления стоимостью [3, с. 25].

Основное различие между двумя последними этапами и первым заключается в изменении менталитета учета, т. е. переход от предоставления информации к управлению ресурсами. На первом плане информация, которая становится источником принятия управленческих решений и создания стоимости.

Две самые крупные организации, которые специализируются на учете и управлении CIMA и AICPA, разработали и предложили единый подход к классификации принципов управленческого учета, которые направлены на повышение эффективности управленческих решений, принимаемых на предприятиях. Их характеристика представлена на рисунке 1.

Рис. 1. Международные принципы управленческого учета

В условиях цифровизации экономики данные принципы были дополнены следующими:

- соответствие бизнес-модели и информационных технологий;

- принцип инноваций;

- постоянный взгляд бизнеса на себя для мониторинга всех действий, включая действия в рамках системы управленческого учета;

- максимальная прозрачность, соединенная с разумным уровнем конфиденциальности и превентивными мерами безопасности;

- принцип свободы действий (отсутствие законодательных норм в области управленческого учета) [4, с. 82].

На современном этапе развития можно выделить следующие основные тенденции в развитии управленческого учета:

- возрастание значимости информационной составляющей управленческого учета вследствие увеличения потребности в обработке больших массивов данных;

- из-за нестабильности внешней среды управленческий учет приобретает стратегическую направленность;

- управленческий учет перестает быть частью бухгалтерского учета, происходит переориентация понимания его как глобальной учетной науки, которая объединяет информационные потоки смежных видов учета: бухгалтерского, налогового, оперативного и статистического.

Данные тенденции проходят параллельно с внедрением современных цифровых решений, что открывает возможности для совершенствования системы предоставления информации при принятии эффективных управленческих решений. Таким образом, в условиях развития цифровой экономики происходит значительное расширение функций управленческого учета: от управления затратами и доходами предприятия к управлению процессом создания стоимости в целом, включая вопросы эффективного использования различных видов ресурсов, стратегического управления и инновационной деятельности.

**Список использованной литературы**

1. Чая, В.Т. Управленческий учет / В.Т. Чая, Н.И. Чупахина. – М.: Юрайт, 2024. – 354 с.
2. Халикова, А.Р. Совершенствование и развитие системы управленческого учета на предприятии / А.Р. Халикова // [Экономика и предпринимательство](https://elibrary.ru/contents.asp?id=50458110). - 2023. - [№ 1 (150)](https://elibrary.ru/contents.asp?id=50458110&selid=50458380). - С. 1318-1322.
3. Коклюхина, П.С. История возникновения и этапы развития управленческого учета / П.С. Коклюхина, Е.А. Белобородова, И.О. Кузьмичева // Наука в современном мире: результаты исследований и открытий: сборник научных трудов по материалам XIV Международной научно-практической конференции. - 2023. - С. 25-31.
4. Воронова, А.Д. Управленческий учет и его роль в организации / А.Д. Воронова // Будущее науки: взгляд молодых ученых на инновационное развитие общества. Сборник научных статей Всероссийской молодежной научной конференции. В 3-х томах. - 2023. - С. 82-84.