

УДК 658

***УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ***

Самарина Е.А.

магистрант¹

*Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,
Уфимский филиал,
г. Уфа, Россия*

Аннотация: статья посвящена исследованию роли управленческого учета в обеспечении устойчивого развития организаций. Рассматривается, каким образом инструменты и методы управленческого учета могут способствовать достижению целей устойчивого развития, включающих экономический рост, социальную ответственность и экологическое равновесие.

Ключевые слова: управленческий учет, устойчивое развитие, экономический рост, социальная ответственность, экологическое равновесие, управление предприятием

***MANAGEMENT ACCOUNTING AS A TOOL FOR ENSURING THE
SUSTAINABLE DEVELOPMENT OF ORGANIZATIONS***

Samarina E.A.

master's student

*Financial University under the Government of the Russian Federation (Ufa branch)
Ufa, Russia*

Annotation: the article is devoted to the study of the role of management accounting in ensuring the sustainable development of organizations. It examines how

¹ Научный руководитель: к.э.н., доцент, Наконечная Т.В.

Scientific supervisor: Ph.D. of Economic Sciences, Associate Professor, Nakonechnaya T.V.

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

management accounting tools and methods can contribute to achieving sustainable development goals, including economic growth, social responsibility, and environmental balance.

Keywords: management accounting, sustainable development, economic efficiency, social responsibility, environmental balance, enterprise management

В условиях современной экономической нестабильности и высокой конкуренции, организации сталкиваются с необходимостью обеспечения устойчивого развития, которое предполагает комплексный подход к управлению, направленный на достижение долгосрочного успеха, минимизируя негативное воздействие на окружающую среду и общество. Одним из ключевых инструментов, способствующих достижению данной цели, является управленческий учет.

В научной литературе представлен широкий спектр исследований по управленческому учету. Ключевые авторы, внесшие вклад в его теоретическое и практическое развитие, включают М.А. Вахрушину [1], О.Н. Волкову [2], В.Б. Ивашкевича [4], С.А. Николаеву [5], А.Д. Шеремета [8], В.И. Ткача [6], Ч.Т. Хорнгрена и Дж. Фостера [7], Гроот Т. и Лукка К [3]. Их работы заложили методологическую основу и определили методические подходы к управленческому учету.

Однако существенная часть научных исследований в области управленческого учета ориентирована на традиционные аспекты, такие как калькулирование себестоимости, учет затрат, финансовое планирование и бюджетирование. В то же время вопрос влияния управленческого учета на обеспечение устойчивого развития организации остается недостаточно изученным. В результате, потенциал управленческого учета как мощного инструмента, способствующего не только экономической, но и экологической и социальной устойчивости организаций, зачастую остается нереализованным.

Термин "устойчивое развитие" широко обсуждается, согласно Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

определению Банка России: “Устойчивое развитие — это развитие, отвечающее потребностям настоящего времени без ущерба для благополучия будущих поколений” [12]. Данное определение подчеркивает необходимость баланса между использованием ресурсов и их восстановлением, удовлетворением текущих потребностей и сохранением возможностей для будущих поколений.

Устойчивое развитие организации – это процесс гармоничного и сбалансированного развития компании, который обеспечивает её долгосрочную конкурентоспособность и прибыльность при сохранении окружающей среды и удовлетворении потребностей всех заинтересованных сторон (акционеров, сотрудников, клиентов, партнёров и общества в целом).

Это достигается путём эффективного использования ресурсов, внедрения инноваций, соблюдения законодательства и этических норм, а также активного участия в социальных и экологических проектах.

Модель устойчивого развития организации представлена на рисунке 1.

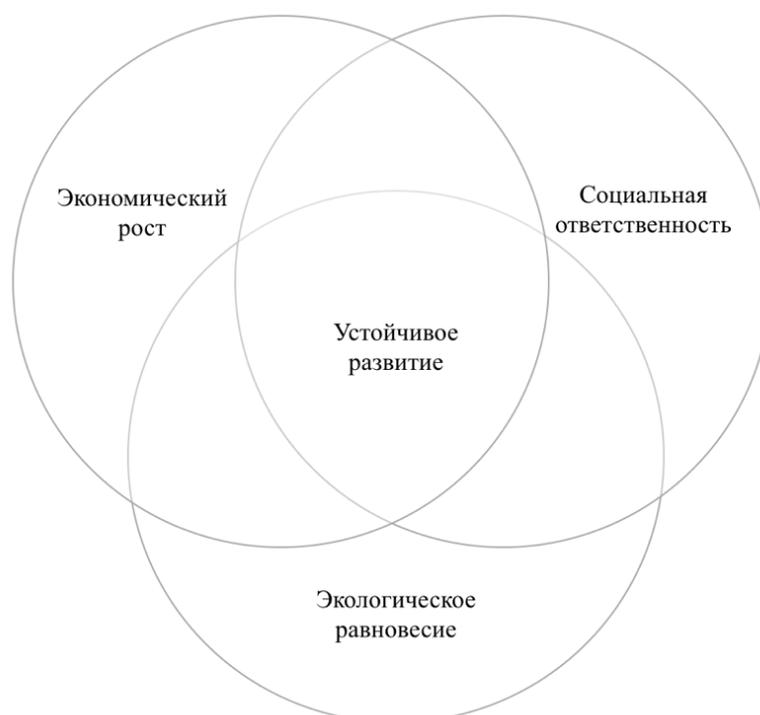


Рис. 1 – Модель устойчивого развития организации

Примечание: составлено автором на основе источника [13]

В свою очередь управленческий учет представляет собой систему сбора, обработки, интерпретации и предоставления информации, которая используется внутри организации для принятия управленческих решений, планирования, контроля и оценки эффективности деятельности.

Основная цель управленческого учета — это обеспечение менеджмента организации необходимой информацией для эффективного управления и принятия обоснованных управленческих решений. Это включает в себя не только финансовую информацию, но и все данные, которые могут помочь в планировании, контроле, анализе и повышении эффективности деятельности компании.

Таким образом, существует прямая взаимосвязь между управленческим учетом и устойчивым развитием. “Управленческий учет необходим для принятия управленческих решений, которые в свою очередь влияют на процесс устойчивого развития” [10].

Традиционно, основной целью бизнеса является максимизация прибыли, и организационные стратегии преимущественно направлены на создание экономической ценности. В большинстве компаний бухгалтерский и управленческий учет, в первую очередь, служит инструментом достижения экономических целей, а не для достижения целей устойчивого развития. “Критическая позиция также предполагает, что использование инструментов учета устойчивого развития является главным образом методом обоснования корпоративных операций и вряд ли поддержит фактическое устойчивое развитие в смысле улучшения экологических и социальных результатов” [9]. Тем не менее, растущее общественное значение концепции устойчивого развития предполагает, что интеграция его принципов может быть выгодна для организаций.

Одним из основных аспектов устойчивого развития является экологическое. Финансово – хозяйственная деятельность организаций создает значительную нагрузку на окружающую среду, угрожая глобальным

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

экологическим системам и приводя к необратимым последствиям, таким как изменение климата и утрата биоразнообразия.

В связи с этим, организации должны стремиться к минимизации своего экологического следа и переходу к «зелёным» технологиям. Это включает в себя использование возобновляемых источников энергии, сокращение отходов, применение экологически чистых материалов, а также повышение экологической эффективности производственных процессов и деятельности в целом. Данная необходимость обусловлена возрастающим давлением со стороны заинтересованных сторон (стейкхолдеров) и усилением регуляторных требований в области охраны окружающей среды.

“Управленческий учет для целей устойчивого развития в аспекте экологии может быть осуществлён следующими методами: анализ «затраты-выпуск», учет затрат по материальным потокам, учет экологических затрат по видам деятельности и учет экологических затрат по жизненному циклу” [11]. Использование данных методов позволяет получить многоаспектную картину экологических издержек и, следовательно, способствует принятию более обоснованных управленческих решений, направленных на минимизацию негативного воздействия и повышение экологической эффективности. Синтез данных, получаемых с помощью этих методов, обеспечивает более полное понимание экологических рисков и возможностей для повышения устойчивости организации, способствуя разработке эффективных стратегий экологического менеджмента.

Еще одним аспектом устойчивого развития является социальная ответственность. Устойчивое развитие в социальном аспекте предполагает интеграцию принципов социальной ответственности, уважения прав человека, повышения качества жизни персонала и сохранения культурного наследия. Для достижения этих целей организациям необходимо обеспечить достойные условия труда, включающие конкурентоспособную заработную плату и комфортную рабочую среду, что способствует стабильности и лояльности

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

персонала. В этих целях управленческий учет может быть использован для мониторинга и оценки социальных показателей, таких как уровень заработной платы, удовлетворенность сотрудников, количество несчастных случаев на производстве, уровень текучести кадров, инвестиции в обучение персонала и участие в социальных инициативах. Систематический учет и анализ этих данных позволяет организациям отслеживать прогресс в достижении социальных целей устойчивого развития и корректировать стратегии для повышения социальной ответственности и эффективности.

Также управленческий учет можно рассматривать как совокупность формализованных и неформализованных инструментов и механизмов, направленных на достижение стратегических целей компании. “Формальный состоит, например, из оценки эффективности, систем вознаграждения и составления бюджета, в то время как неформальный контроль включает корпоративную культуру, системы убеждений, ценности и нормы, что может способствовать достижению целей устойчивого развития” [9].

Экономический рост, как элемент концепции устойчивого развития также имеет основополагающее значение. Организации должны способствовать устойчивому экономическому росту, совершенствованию производственных технологий и достижению финансово-хозяйственного баланса. Хотя традиционный управленческий учет ориентирован на создание экономической ценности через оптимизацию затрат и объемов производства, он также играет ключевую роль в обеспечении устойчивого развития.

Управленческий учет для целей устойчивого развития в аспекте экономического роста может быть осуществлён следующими методами:

1. Учет полных затрат (Total Cost Accounting - TCA). Суть метода заключается в том, что в расчет включаются не только прямые производственные затраты, но и все косвенные и внешние затраты, связанные с производством и использованием продукта или услуги. Это включает экологические и социальные издержки, такие как выбросы, отходы, воздействие на здоровье, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

использование ресурсов, а также социальные последствия, например, влияние на местное население.

Данный метод позволяет более точно оценить истинную стоимость продукта и выявить области, где можно снизить затраты, а также негативное влияние на окружающую среду и общество. Помогает принимать решения о выборе более устойчивых альтернатив (например, материалов, технологий).

2. Учет жизненного цикла (Life Cycle Costing - LCC). Суть метода заключается в оценке общих затрат на продукт или услугу на протяжении всего их жизненного цикла - от добычи сырья и производства до использования, утилизации и переработки. Метод помогает выявить наиболее затратные этапы жизненного цикла и определить возможности для оптимизации, а также для выбора более долговечных и менее затратных в долгосрочной перспективе продуктов и услуг.

3. Экологический управленческий учет (Environmental Management Accounting - ЕМА). Специализированный подход к управленческому учету, сфокусированный на идентификации, измерении и управлении экологическими затратами и выгодами. Включает учет материальных и энергетических потоков, а также экологических издержек, связанных с производством. Помогает компаниям отслеживать их экологическое воздействие, выявлять возможности для сокращения отходов, выбросов и потребления ресурсов, а также оценивать экономическую эффективность экологических инициатив.

4. Расчет показателя “тройного итога” (Triple Bottom Line - TBL). Представляет собой систему учета, в которой помимо финансовых показателей (прибыль) учитываются социальные и экологические показатели деятельности компании. Позволяет организациям оценить свой вклад в устойчивое развитие, интегрировать экологические и социальные цели в бизнес-стратегию, а также отслеживать прогресс в достижении этих целей.

5. Оценка эффективности использования ресурсов. Анализ и измерение того, насколько эффективно организация использует свои ресурсы (материалы, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

энергия, вода и т.д.). Помогает идентифицировать возможности для снижения потребления ресурсов, оптимизации производственных процессов и сокращения отходов. Это может включать показатели материалоемкости, энергоемкости и водоемкости.

6. Сбалансированная система показателей (BSC) с интегрированными показателями устойчивости. Расширение традиционной BSC, которая фокусируется на финансовых показателях, за счет включения в нее экологических и социальных показателей. Помогает организациям отслеживать и управлять своим прогрессом в достижении целей устойчивого развития, а также обеспечивает более сбалансированный взгляд на эффективность деятельности.

7. Бюджетирование с учетом целей устойчивого развития. Интеграция целей устойчивого развития в процесс бюджетирования, так, чтобы ресурсы выделялись на проекты и инициативы, которые способствуют достижению этих целей. Обеспечивает финансовую поддержку устойчивым инициативам и способствует переориентации деятельности компании на более устойчивый путь развития.

8. Прогнозирование и анализ сценариев с учетом факторов устойчивости. Анализ потенциальных будущих воздействий различных факторов (например, изменения климата, нехватка ресурсов) на экономическую деятельность компании, а также на окружающую среду и общество. Позволяет разрабатывать более устойчивые и адаптивные бизнес-стратегии и снижать риски, связанные с факторами устойчивости.

Исходя из вышесказанного, управленческий учёт предоставляет организациям ценную информацию, которая необходима для принятия взвешенных решений и разработки стратегий, направленных на обеспечение устойчивого экономического роста. Он помогает руководству компаний лучше понять текущую ситуацию, выявить слабые места и определить направления для улучшения.

Таким образом, управленческий учёт является важным инструментом для достижения устойчивого развития. Он способствует созданию более эффективной и ответственной системы управления ресурсами, что в свою очередь ведёт к стабильному экономическому росту и улучшению качества жизни общества.

Библиографический список:

1. Вахрушина, М. А., Финансовый и управленческий учет: учебник / М. А. Вахрушина, В. А. Ситникова. — Москва: КноРус, 2024. — 313 с.
2. Волкова, О. Н. Управленческий учет: учебник и практикум для вузов / О. Н. Волкова, И. Ю. Чуракова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 547 с.
3. Практика управленческого учета: Опыт европейских компаний / общ. ред. Т. Гроот, К. Лукка. Мн.: Новое знание, 2004. 416 с.
4. Ивашкевич, В. Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / В.Б. Ивашкевич. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 448 с.
5. Рассказова-Николаева, С. А. Управленческий учет: Учебное пособие для подготовки к квалификационному экзамену на аттестат профессионального бухгалтера / С.А. Николаева. - Москва: Инст-т проф. бухг. России: ИПБ-БИНФА, 2003. - 176 с.
6. Ткач, В.И.; Ткач, М.В. Управленческий учет-международный опыт. Издательство: М.: Экономика. Переплет: мягкий; 144 страниц; 1994 г.
7. Хорнгрен, Чарльз Т. Бухгалтерский учет: управленческий аспект / Ч.Т. Хорнгрен, Дж. Фостер; Гл. ред. сер. Я.В. Соколов; [Пер. с англ. О.Д. Кавериной, И.В. Романовского]. — Москва: Финансы и статистика, 2004. — 415 с.
8. Управленческий учет: Учебное пособие/Под редакцией А.Д. Шеремета— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2000.— 512 с.

9. Боговин, М. В. Управленческий учет как инструмент концепции устойчивого развития / М. В. Боговин // Новая наука: современное состояние и пути развития: Материалы Международной (заочной) научно-практической конференции, Нефтекамск, 20 июня 2022 года. – Нефтекамск: Научно-издательский центр "Мир науки" (ИП Вострецов Александр Ильич), 2022. – С. 102-107.
10. Варчук В. О., Варкулевич Т. В. ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ФОРМИРОВАНИЯ МЕХАНИЗМА УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ // Вестник науки. 2024. №7 (76).
11. Голлай И.Н. Устойчивое развитие предприятия и интересы стейкхолдеров: теория вопроса // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2021. №2.
12. Устойчивое развитие. Банк России. [Электронный ресурс]. URL: <https://cbr.ru/develop/ur/>
13. Устойчивое развитие: что это такое и в чем его значимость. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.forbes.ru/obshchestvo/425081-ustoychivoe-razvitie-chto-eto-takoe-i-v-chem-ego-znachimost>

Оригинальность 81%