

**ПРОБЛЕМАТИКА ЗАТРАТ НА СТРАНИЦАХ ЖУРНАЛА «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ»:
КОЛИЧЕСТВЕННЫЙ АНАЛИЗ**

Т.А. Пестерова

Научный руководитель: профессор, д.э.н. М.С. Каз
Национальный исследовательский Томский государственный университет,
Российская Федерация, 634050, г. Томск, пр. Ленина, 36
E-mail: Matur_tu@mail.ru

**COSTS ISSUES ON THE "MANAGEMENT ACCOUNTING" JOURNAL: QUANTITATIVE
ANALYSIS**

T.A. Pesterova

Scientific Supervisor: professor, doctor of economics M.S. Kaz
National Research Tomsk State University,
The Russian Federation, 634050, Tomsk, Lenina ave., 36
E-mail: Matur_tu@mail.ru

***Abstract.** In the present paper, we conducted a content analysis on the problem of accounting and cost analysis published in the "Management Accounting" journal for the period 2008-2016.*

Введение. Управление затратами играет важную роль в функционировании предприятия. От этого зависит финансовое состояние организации в целом и его позиция на постоянно меняющемся рынке.

Научный интерес в России к проблематике учета и анализа затрат высок и затрагивает многие сферы бизнеса. Анализ публикаций на эту тему, представленный в статье, позволяет выявить тенденции, складывающиеся в сфере исследования затрат хозяйствующих субъектов.

Материалы и методы исследования. Для целей выявления и анализа тенденций управления затратами, мы провели контент-анализ [1,2] содержания статей ежемесячного научно-практического журнала «Управленческий учет» («Финпресс», Москва), изданных в период с 2008-2016 годы. В данном периодическом издании публикуют работы об учетном процессе, способах получения управленческой информации и её анализе.

Информационную базу исследования составили данные, представленные в электронной научной библиотеке e-library.ru, на официальном сайте журнала (<http://www.upruchet.ru/>), а также материал ежемесячных печатных выпусков. [3,4]

Результаты. Проведенный анализ представленности исследований по проблемам затрат в различных разделах журнала «Управленческий учет» показывает, что наибольшее количество статей на указанную тему содержится в следующих разделах: «Управленческий учет – теоретические аспекты и практическая реализация» - 15,4% и «Контроль и аудит» – 13,2%. (Рис.1)

Пик популярности в изучении теории затрат пришелся на 2008-2009 годы. Однако после спада интереса к указанному кругу вопросов в 2010-2013 годах, в 2014-2016 годах количество публикаций на данную тему вновь имеет тенденцию к росту (рис. 2). Интересно отметить, что периоды роста интереса

к вопросам содержания и управления затратами коррелируют с периодами обострения кризисных явлений в экономике страны, спровоцированных Мировым финансовым кризисом (2008 год) и вызванного резким снижением цен на нефть (2014 год). Видимо, в условиях ухудшения экономической ситуации в стране снижение затрат и жесткий контроль за ними воспринимаются как ключевые условия поддержания конкурентоспособности и стабилизации финансового положения компаний.

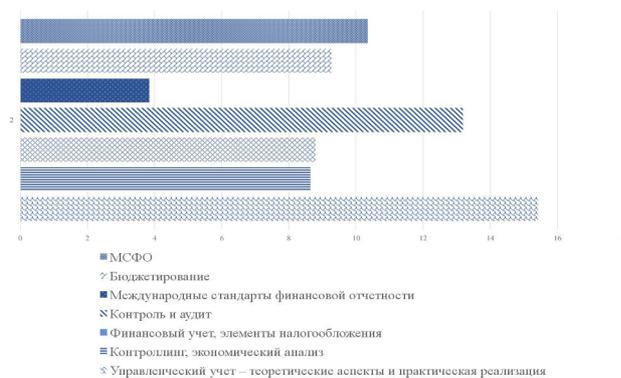


Рис. 1. Удельный вес статей на тему «Затраты» в разделах журнала «Управленческий учет» (2008-2016 гг.)

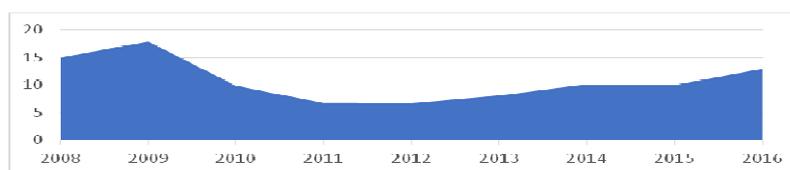


Рис. 2. Удельный вес статей на тему «Затраты» на страницах журнала «Управленческий учет» в 2008-2016 гг. (в %)

Дальнейшая группировка статей опубликованных в журнале «Управленческий учет» по проблеме «Затраты», позволила нам выделить 12 тематических разделов обозначенных как: «Стандарт-кост», «Директ-кост», «Таргет-кост», «Аудит затрат», «Бюджетирование», «Проблемы классификации затрат», «Учет затрат по центрам ответственности», «Анализ затрат», «Формирование себестоимости продукции», «Налоговый учет затрат», «Контроль затрат», «Управленческий учет и принятие решений». Отнесение отдельных статей к той или иной из вышеперечисленных групп осуществлялось исходя из результатов анализа их содержания. В результате была сформирована диаграмма, иллюстрирующая динамику изменения интереса исследователей к изучению темы «Затраты» по годам. (Рис.3)

Анализ рисунка 3 показывает, что доля работ на тему «Формирование себестоимости продукции» остается стабильной и в течение всего периода наблюдения, ежегодно составляя около 55% от объема статей о затратах. Двадцать процентов от объема публикаций о затратах занимают статьи на тему «Проблемы классификации затрат».

В то же время, статьи, в которых подробно анализируются отдельные методы калькулирования («Стандарт-кост», «Таргет-кост» и «Директ-кост»), а так же на темы «Контроль затрат», «Налоговый учет затрат» присутствуют на страницах журнала лишь периодически.

Тоже, до последнего времени касалось и освещения в журнале темы «Аудит затрат», однако, начиная с 2014 года статьи на эту тему на страницах журнала присутствуют постоянно.

Мало представлены в журнале статьи на тему «Управленческий учет и принятие решений» (появляются нерегулярно и занимают не более 10% объема журнала), а также на ключевую для управленческого учета тему «Бюджетирование». Однако сохраняется постоянный интерес к теме «Учет затрат по центрам ответственности» - прямо связанной с проблемами бюджетирования.

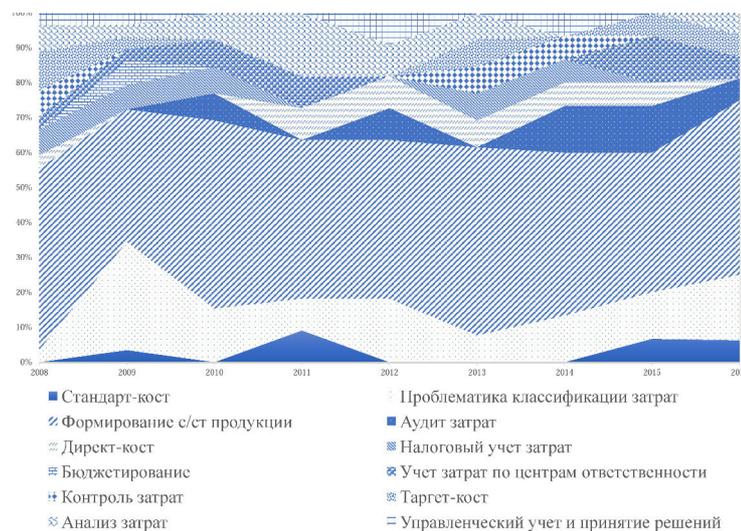


Рис. 3. Динамика содержания статей о «Затратах» на страницах журнала «Управленческий учет» (2008-2016 гг.)

Заключение. Проблематика затрат включает в себя множество аспектов, которые представляют научный и практический интерес. Однако, лишь небольшой перечень проблем в рамках этой довольно широкой темы остается постоянно в центре внимания научного сообщества и практических работников. Анализ показал, что тема «Формирования себестоимости» и «Классификация затрат» не теряют актуальности на протяжении многих лет и в общем объеме занимают наибольшую долю статей в журнале.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Каз М.С. В поисках самоопределения: экономика труда и ее методологические основания // Гага В.А., Каз М.С., Миллер Е.В., Нехода Е.В., Солощенко Е.А. Экономика и социология труда (социально-трудовые отношения).- Томск: Томский государственный университет, 2009. – С. 9.
2. Каз М.С. Почему в экономических исследованиях необходим когнитивный подход? // Вопросы философии, 2009. - С. 29-30.
3. Научная электронная библиотека eLibrary.ru [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru> – 05.02.2017.
4. Научно-практический журнал «Управленческий учет» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.upruchet.ru> - 05.02.2017