

## ОБ ИСТОРИЧЕСКИХ ПРЕДПОСЫЛКАХ И ТЕНДЕНЦИЯХ РАЗВИТИЯ УЧЁТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ НАУКИ В АЗЕРБАЙДЖАНЕ

**Аббасова Севиндж Агамамед гызы**

*кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Бухгалтерский учёт и аудит»*

*E-mail: sevinj.abbasova@yandex.ru*

*Азербайджанский Государственный Экономический Университет  
г. Баку*

*В статье исследованы этапы зарождения и развития учётно-аналитической науки в Азербайджане, в частности управленческого учёта и управленческого анализа, Целью исследования является выявление предпосылок и условий формирования основных направлений в методологии развития управленческого учёта и анализа как самостоятельных областей знаний и функций управления. Проведённые исследования способствуют установлению теоретических, методических, социально-экономических и др. условий их возникновения, выявлению предпосылок их эволюционного развития в соответствии с потребностями современного бизнеса. Результаты исследования будут полезны учёным-экономистам, исследователям, магистрам и всем заинтересованным в развитии учёно-аналитических наук пользователям.*

*Ключевые слова:* учёт, анализ, этап, предпосылка, наука, двойная запись, периодизация, учётные теории

В период интенсивного развития экономической науки повышается интерес как к разработке практических методик, так и к методологическому обоснованию выделения специальных областей знаний в отдельные научные направления. Поэтому в методологии научного познания решающую роль играет исторический подход в исследовании, особенно в тех областях, в которых теория находится пока ещё на стадии становления. К таким областям знаний можно отнести учётно-аналитические науки, в частности - управленческий учёт и управленческий анализ, являющиеся важнейшими функциями управления предприятием. Возросший интерес к проблемам становления и развития управленческого учёта и управленческого анализа как самостоятельных областей знаний с одной стороны и функций управления, с другой стороны, обуславливает сегодня необходимость

и актуальность исследования предпосылок и тенденций их становления как системы в структуре управления предприятием.

Исторический подход к их исследованию позволяет установить теоретические, методические, социально-экономические и др. условия их возникновения, выявить предпосылки их эволюционного развития. В этой связи, чтобы научно осмыслить и решить методологические проблемы управленческого учёта и анализа, надо систематизировать накопленный исторический материал. Такое положение дел подтверждает актуальность темы исследования

Библиографический обзор показывает, что некоторые авторы исследуют генезис управленческого учёта по историческим эпохам, признанным в мировой науке: первобытнообщинный мир, древний мир, античный мир, средневековый период, новое время, промышленный этап, современный этап [1, с.198].

Другие исследователи выделяют более поздние – промышленный [2, 3] и современный периоды [4, 5] и т.д.

Безусловно, каждая страна имеет свои особенности и специфику развития той или иной науки, в том числе, и Азербайджан, где учётно-аналитическая наука также формировалась под влиянием мировых теорий и практик.

Не останавливаясь на детальных хронологических аспектах, не входящих в рамки данного исследования, отметим, что в Азербайджане объективные предпосылки зарождения управления и возникновения учёта, вызванного развитием производственной деятельности, были связаны с развитием общественно-экономических, хозяйственных, климатических, культурных и пр. условий.

Как свидетельствуют исторические данные, на зарождение и развитие учёта как науки и практики ее применения в Азербайджане, наряду с идеями и практическими рекомендациями западно - европейских и русских ученых, оказали влияние и учения мыслителей восточных стран, в особенности арабских, которые, попутно с успехами в области торговли, промышленности и сельском хозяйстве, имели значительные достижения и в области математики, астрономии, естествознаний, медицины, а также учётной науки (хозяйственный учёт).

В народном хозяйстве Азербайджана в XVIII в. почти везде имело место простая бухгалтерия. Состояние учёта при натуральном ведении хозяйства представляло собой совокупность регистров, отражающих отдельные операции из хозяйственной жизни.

Бурное развитие нефтедобычи в Азербайджане в конце XIX и начале XX веков и на этой основе развитие промышленности, вызвало необходимость ведения бухгалтерского учёта, который позволял бы точно регистрировать, систематизировать и выявлять факты хозяйственной жизни. Кроме того, возникают крупные помещичьи хозяйства и сельскохозяйственные предприятия в деревнях. С этого времени обоснованная сначала итальянцами Бенко Котрулии и Лука Пачиоли и, вслед

за ними, англичанами, французами, немцами, голландцами, американцами система записей по принципам двойной бухгалтерии стала применяться и в промышленности, и в сельском хозяйстве. Эта система не только обеспечивала сохранность ценностей, но и позволяла контролировать все процессы управления производством.

Особая роль в развитии экономического анализа, история становления и развития которого неразрывно связана с историей бухгалтерского учёта, принадлежит итальянцу Чербони, создавшему понятия - анализ и синтез. Авторству Чербони, создателю логистогрфии (разумное описание), принадлежит синтетическое сложение и аналитическое разложение счетов.

Истоки зарождения управленческого экономического анализа в Азербайджане прослеживаются уже в дореволюционный период, когда возникла необходимость получения собственниками информации о состоянии производства, о действительных размерах прибылей; требовалась оценка показателей, характеризующих финансовые результаты хозяйственной деятельности.

В начале XX века из бухгалтерии, как науки, зарождаются три направления: учение о бухгалтерских счетах (логистология), учение о бухгалтерском балансе (статмология), учение об остатках (лемология). Первое из этих направлений получило развитие в виде бухгалтерского учёта, второе - в виде анализа хозяйственной деятельности, третье - как математический аппарат анализа прогнозирования и управления. Одновременно с бухгалтерским учётом, как основным источником информации анализа, в Азербайджане повсеместно стали развиваться статистический и оперативный учёт.

Интенсивно развивающаяся промышленность Азербайджана в конце XIX и начале XX веков требовала подготовки специалистов в области экономики и, в первую очередь, бухгалтеров. С этой целью в самом Баку были организованы «Бухгалтерские курсы», рассчитанные на выпуск специалистов с начальным экономическим образованием, которые, как правило, занимали должности счетоводов или бухгалтеров в небольших торгово-промышленных заведениях и предприятиях.

Потребность крупных нефтепромышленных предприятий в экономистах и бухгалтерях удовлетворялась за счёт работников с высшим и средним образованием. Получить такое образование, как отмечает в своих воспоминаниях профессор А.С. Фараджев, можно было только в научных центрах Европы и России [6,7]. Из русских ученых, оказавших в то время влияние на развитие бухгалтерского учёта в нашей стране, можно отнести Р.Я. Вейцмана, П.И. Рейнбота, А.В. Прокофьева, Ф.В. Езерского, И.П. Шмелева, Г.А. Бахчисарайцева, Ф.И. Белмера, А.П. Рудановского и др.

Подготовка национальных кадров экономистов в Азербайджане началась с создания в 1920 году Азербайджанского государственного университета и Бакинского политехнического института, в составе которого находился экономический факультет. В это же время, для полного

удовлетворения потребности в квалифицированных кадрах, были созданы техникумы, училища и курсы.

Одним из первых курсов по подготовке бухгалтерских кадров явились «Годичные курсы бухгалтерии и торговых знаний А.К. Фараджева». Первая печатная научная работа по бухгалтерскому учёту и анализу хозяйственной деятельности на азербайджанском языке была опубликована Фараджевым А.К. в 1928 году, им же была разработана экономическая терминология на азербайджанском языке.

Начиная с 1930 года в Азербайджане создаются специализированные вузы торговли и кооперации, потребкооперации, филиал заочного финансово-экономического института, где, наряду с Фараджевым А.К., работали такие квалифицированные бухгалтера - специалисты как Мирза П.Э., Таир-заде А., Алхазов М., Эфендиев Ф., Керимов А., Мамедов М., Кязимов А. и другие. В 1937 году ряд институтов был объединён и создан Азербайджанский институт народного хозяйства, где осуществлялась подготовка экономистов высшей квалификации. Уже в тот период Фараджевым А.К. был подготовлен научный труд «Теория бухгалтерского учёта», опубликованный на азербайджанском языке [7,11].

Следовательно, учёт постепенно стал развиваться как наука, что обусловило появление элементов бюджетного планирования и контроля, экономического анализа для возможностей применения бухгалтерского учёта как информационной базы для управления производством.

Отслеживая историю развития бухгалтерского учёта, являющегося главным источником информации экономического анализа, надо учитывать, что созданный для контроля за сохранностью ценностей бухгалтерский учёт, уже в XIX веке приобретает помимо функций контроля более важное значение – как инструмент повышения эффективности управления.

Все указанные факты и события повлияли на развитие учёта в Азербайджане и этот этап развития управленческого учёта (конец XIX и начало XX веков) можно охарактеризовать как развитие *промышленного аналитического учёта*.

После вхождения Азербайджана в состав СССР основной задачей, поставленной перед хозяйственным учётом, явилась разработка такой системы хозяйственного учёта, которая отвечала бы интересам нового общественного строя. Как отмечает проф. Фараджев А.К., «советский социалистический учёт, базирующийся на социалистической экономике, развивался параллельно с развитием социалистического хозяйства»[6].

Развитие хозрасчёта, калькуляционного учёта, концепция нормативного учёта (формирование нормативного учёта; переход на нормативный метод учёта затрат и калькулирование себестоимости продукции) в отраслях народного хозяйства; использование информации о затратах в управлении производством; совершенствование производственного (количественного) учёта – вот основные направления в методологии зарождения и развития управленческого учёта и анализа.

В середине XX в., в период роста промышленного производства, в промышленных и строительных организациях страны началось развитие системы производственного счетоводства, смет доходов и расходов (на основе которых основано сейчас современное бюджетирование). Появились различные учётные теории, что обусловило новый подход к показателям промышленного учёта, созданию новых учётных измерителей.

Дальнейшее развитие производительных сил и производственных отношений, направленных на совершенствование средств производства и увеличение объемов производства, требовало углубления аналитических исследований и процессов, что способствовало появлению самостоятельной дисциплины в экономической науке – анализа хозяйственной деятельности, то есть проведению аналитических исследований на микроуровне. Таким образом, произошел процесс перехода от обобщающего анализа (от анализа баланса) к частным вопросам анализа предприятий (к анализу хозяйственной деятельности).

Становление и развитие анализа хозяйственной деятельности как науки начинается со второй четверти XX века. Переход в этот период к плановому ведению хозяйства требовал, во-первых, разработки текущих и перспективных реальных и напряженных планов, что невозможно было осуществить без анализа деятельности прошедшего периода; во-вторых, выявления имеющихся внутренних резервов в текущий период, что способствовало выполнению и перевыполнению установленных планов. Такое положение дел обуславливало необходимость создания методических разработок по анализу хозяйственной деятельности, развития теоретических вопросов экономического анализа, удовлетворяющих запросы практики.

Родоначальниками появления таких разработок, учебников и учебных пособий явились российские учёные Вейцман Н.Р., Татур С.К., Маргулис А.Ш., Баканов М.И., Шеремет А.Д., Барнгольц С.Б. и др. [8, 9]. Появление этих работ по теории анализа хозяйственной деятельности способствовало повсеместному внедрению анализа хозяйственной деятельности из теоретических разработок в практическую жизнь производства. При этом особо надо отметить, что большинство ученых и практиков в области учёта придавали важное значение аналитической составляющей бухгалтерии. Но в условиях директивной экономики баланс, являющийся в рыночной экономике одним из основных инструментов управления экономикой предприятия, рассматривался исключительно как элемент системы контроля.

Проведённые исследования показывают, что характерные особенности анализа хозяйственной деятельности этого периода состоят в следующем: во-первых, он предназначен для условий централизованно планируемой экономики; во-вторых, проводится обычно в ретроспективном формате; в-третьих, это, жёстко детерминированный факторный анализ. Кроме того, очевидно, что недостаточная мотивация работников, а иногда и её полное отсутствие, к конечным результатам финансово-хозяйственной деятельности предприятия в условиях централизованной экономики не создавало практической потребности в применении иной методологии, кроме учёта

затрат и калькулирования себестоимости. Такое положение дел подготавливало предпосылки становления управленческого учёта и управленческого анализа как основных функций управления.

Надо отдать должное научным изысканиям отечественных учёных, внесших большой вклад как в развитие теории и методологии управленческого учёта и анализа у нас в республике, так и подготовивших целую плеяду квалифицированных специалистов и исследователей в области учёта – проф. Фараджеву А.К., Намазалиеву Г. И., Сейфуллаеву С.М., Салимову А.М., Исаеву В.М., Махмудову И.М., Алиеву Р.Б., Сабзалиеву С.М., Юзбашеву Ч.Р., Гусейнову Я.Б. и др. [10, 11].

Таким образом, период до 1992 года можно охарактеризовать как этап *развития производственного учёта и формирования предпосылок для становления управленческого учёта и анализа.*

Перестройка политической и экономической системы нашей страны после распада СССР положила начало новому этапу в развитии учёта и отчётности. Дальнейшее развитие международных отношений, глобализация и интеграция экономики все более усложняли и видоизменяли сферу материального производства, коммерцию и финансы, что, в свою очередь, требовало принятия адекватных управленческих решений по тем или иным возникающим вопросам. Такие решения можно было принимать лишь при условии наличия информационно-аналитических данных, основой которых могли служить только фиксированные данные о хозяйственно-финансовой деятельности, составленные таким образом, чтобы в них всестороннее и полно отражались все аспекты функционирования предприятия. Это стало возможным с появлением управленческого учёта, который позволяет осуществлять сбор, систематизацию, классификацию и обработку имеющихся данных и фиксировать их на каких-либо носителях, а также управленческого анализа, на основании которых принимаются соответствующие управленческие решения. В этот период происходит активное развитие менеджмента и внедрение научных подходов к организации производства. Это способствует постепенному преобразованию учёта в систему, способную решать управленческие задачи как на частном, так и на государственном уровне, что говорит о его управленческой направленности, нацеленности на достижение экономического эффекта.

Активные предпосылки необходимости проведения управленческого анализа в Азербайджане в период рыночных реформ обусловлены тем, что в условиях конкурентной борьбы предприятия уже вынуждены проводить анализ внутренней и внешней среды, в которой они функционируют, анализ рынков, производителей сырья и потребителей, конкурентоспособности продукции, предоставляемых услуг, спроса и сбыта, формирования ценовой политики и т.д.

Именно в этот период экономическая мысль в области управленческого учёта и анализа интенсивно обогащается опытом развития учёта в зарубежных странах, активно исследуются вопросы о сущности,

содержании, целях управленческого учёта и анализа, возможностях их практического применения в наших реалиях. Тем не менее, в результате имеющей сегодня место недостаточности научных исследований, в особенности публикуемых монографий, диссертаций, научных статей в области управленческого учёта и управленческого анализа, развитие научных исследований в республике отстает от практических потребностей сегодняшней экономики.

Итак, период с 1992 г. по настоящее время характеризуется развитием методического инструментария управленческого учёта и анализа, разработкой их теоретических обоснований, а также практической адаптацией зарубежных методов к нашей учётной практике (система директ-костинг, стандарт-костинг, оценка безубыточности продаж, сбалансированная система показателей, стратегическое управление затратами и пр.), развитием новых видов управленческого учёта (стратегического, экологического) и новых видов управленческого анализа (инновационного, инвестиционного и др.). Поэтому, по нашему мнению, этот период можно охарактеризовать как *начальный этап распространения управленческого учёта и анализа* в финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций.

Резюмируя изложенное выше, можно заключить, что выделенные нами в процессе исследования этапы становления и развития управленческого учёта и анализа у нас в республике не совпадают с общемировой периодизацией и опытом научно-теоретических положений и практики управленческого учёта и управленческого анализа, но, главное, на наш взгляд, заключается в следующем.

Современный этап реформирования бухгалтерского учёта в Азербайджане осуществляется в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и направлен на организацию учёта и отчетности, обеспечивающих формирование достоверной, прозрачной и сопоставимой информации, необходимой и достаточной для принятия обоснованных финансовых решений и удовлетворения запросов разного круга ее пользователей. Совершенствование организации бухгалтерского учёта и отчетности в Азербайджане и их интеграция в международное информационное пространство предполагают соответствующую трансформацию учётно-аналитической науки, ставят новые задачи её развития.

В то же время, управленческий учёт в нашей стране, в отличие от бухгалтерского учёта, законодательно не закреплён, также, как и во всех постсоветских республиках, в том числе и в России. Управленческий учёт и управленческий анализ как специальные сферы научной деятельности пока лишь изучаются в качестве учебных дисциплин в вузах. Что касается практического применения, то исследования показывают, что на большинстве предприятий пока только создаются предпосылки для их формирования; сравнительно медленно происходит переориентация отечественного учёта с контрольных на управленческие функции.

В большинстве случаев задачи бухгалтерии современных предприятий считаются выполненными после сдачи финансовой (бухгалтерской) отчетности и уплаты налоговых платежей.

В таких условиях ведение управленческого учёта и анализа, выступающих в роли информационного обеспечения и обоснования процесса принятия управленческого решения, представляет собой объективную необходимость, что, в конечном счёте, обуславливает необходимость интенсивного развития дальнейших научных исследований в этой области.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1. БУЛГАКОВА С.В. ПРЕДПОСЫЛКИ, УСЛОВИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ПЕРИОДИЗАЦИЯ РАЗВИТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА// ВЕСТНИК ВГУ. СЕРИЯ «ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ». 2005. № 2. С. 198

2. КАВЕРИНА О.Д. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ: СИСТЕМЫ, МЕТОДЫ, ПРОЦЕДУРЫ И СОВРЕМЕННЫЙ ПЕРИОДЫ. М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2003. – 352 С.

3. КОНДРАТОВА И.Г. ОСНОВЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЁТА. М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2000. – 144 С.

4. ВАХРУШИНА М.А. БУХГАЛТЕРСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ. – М.: ИКФ, ОМЕГА – Л., ВЫСШ.ШК. 2002. – 528 С.

5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ / ПОД РЕД. В.Ф. ПАЛИЯ. — М.: ИНФРА – М, 1997. – 480С.

6. МУСЛИМОВ С.Я, ЮЗБАШЕВ Ч.Р., МАМЕДОВА А.К., АББАСОВА С.А. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА, БАКУ, 2003.

7. ФАРАДЖЕВ А.К. ЛЕКЦИИ ПО КУРСУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА. БАКУ: АЗЕРНЕШР, 1948.

8. БАКАНОВ М.И., МЕЛЬНИК М.В., ШЕРЕМЕТ А.Д. ТЕОРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА: УЧЕБНИК. — М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2008.

9. БАРНГОЛЬЦ С.Б. МЕТОДОЛОГИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: М.: ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА, 2003.

10. SƏLİMOV A.M. SƏNAYEDƏ MƏHSULUN MAYA DƏYƏRİNİN KALKULYASIYASI (DƏRS VƏSAİTİ), BAKI, AZDİİ, 1993.

11. SƏBZƏLİYEV S.M., QULİYEV V.M. İDARƏETMƏ UÇOTU. /DƏRSLİK. – ELM VƏ TƏHSİL. BAKI, 2014.

### **HISTORICAL PREREQUISITES AND TENDENCIES OF DEVELOPMENT OF ANALYTICAL ACCOUNTING SCIENCE IN AZERBAIJAN**

## **Abbasova Sevinj**

*PhD Economics, Assistant Professor in the Department  
of “Accounting and Audit”*

*E-mail: [sevinj.abbasova@yandex.ru](mailto:sevinj.abbasova@yandex.ru)*

*Azerbaijan State Economic University*

*The areas of the research in the article are the stages of the birth and development of accounting and analytical science in Azerbaijan, in particular management accounting and management analysis. The main purpose of the study is to identify the assumptions and conditions of formation of the main directions in the development of management accounting methodology and analysis as an independent field of knowledge and control functions. These investigations contribute to the establishment of the theoretical, methodological, social, economic and others conditions of their occurrence, identification of their evolutionary development prerequisites in accordance with the requirements of modern business. The results of the study would be useful to scientists, economists, researchers, masters' students and all interested parties in the development of scientists and analytical sciences users.*

**Keywords:** stages and prerequisites of development of accounting and analytical science; industrial stage; double entry; periods; accounting theories