

ЭВОЛЮЦИЯ НАУЧНЫХ ВЗГЛЯДОВ НА РАЗГРАНИЧЕНИЕ И ИНТЕГРАЦИЮ ФИНАНСОВОГО И УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

DOI: <https://doi.org/10.24891/swvnaj>EDN: <https://elibrary.ru/swvnaj>

Вячеслав Ярославович СОКОЛОВ

ответственный автор, доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и анализа, Санкт-Петербургский государственный экономический университет (СПбГЭУ), Санкт-Петербург, Российская Федерация

e-mail: sokolov@unescon.ru

ORCID: отсутствует

SPIN: 3514-5613

Надежда Владимировна КОТЕЛЬНИКОВА

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и учета, Высшая школа технологии и энергетики, Санкт-Петербургский государственный университет промышленных технологий и дизайна (СПбГУПТД), Санкт-Петербург, Российская Федерация

e-mail: nvk74@bk.ru

ORCID: 0000-0001-9525-0894

SPIN: 2791-6460

История статьи:

Рег. № 703/2025

Получена 31.10.2025

Одобрена 06.11.2025

Доступна онлайн

18.11.2025

Специальность: 5.2.3

УДК 65

JEL: G30

Ключевые слова:

интеграция учетных систем, единая учетная система, цифровизация учета, методология бухгалтерского учета, учетная политика

Аннотация

Предмет. Анализ научных подходов к разграничению и интеграции финансового и управленческого учета. Рассматриваются теоретические концепции и практические интерпретации, представленные в трудах отечественных и зарубежных авторов, а также в международных и национальных нормативных документах.

Цели. Обобщить и систематизировать эволюцию взглядов на соотношение финансового и управленческого учета, выявить ключевые направления научной дискуссии и определить условия, способствующие переходу к единой информационной системе учета.

Методология. В исследовании применены методы логического, сравнительного и историко-описательного анализа, а также контент-анализ научных публикаций.

Результаты. Установлено, что исторически финансовый и управленческий учет развивались как части единой системы, но по мере усложнения бизнеса и роста требований к отчетности произошло их функциональное разделение. В современных условиях цифровизации и прозрачности бизнеса усиливается тенденция к интеграции: единые базы данных и автоматизация обработки информации формируют основу для объединения учетных подсистем. Научный анализ подтверждает, что интеграция повышает сопоставимость данных, снижает издержки и усиливает аналитическую ценность отчетности.

Выводы. Эволюция представлений о финансовом и управленческом учете формирует основу новой концепции – единой учетной системы, обеспечивающей сопоставимость, прозрачность и аналитическую целостность информации. Полученные результаты создают базу для дальнейших исследований, направленных на разработку методических решений по практической реализации единой системы учета.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2025

Для цитирования: Соколов В.Я., Котельникова Н.В. Эволюция научных взглядов на разграничение и интеграцию финансового и управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. – 2025. – № 11. – С. 4 – 18. DOI: 10.24891/swvna1 EDN: SWVNA1

Цифровизация и автоматизация учетных процессов заставляют по-новому взглянуть на взаимосвязь финансового и управленческого учета. Ранее они существовали как отдельные системы с разными целями и методами, но сегодня все заметнее стремление к их сближению.

Важно проследить, как складывались представления о разграничении и интеграции этих подсистем, какие аргументы выдвигали ученые разных лет и какие подходы стали доминирующими в современной науке. Такой анализ помогает понять, как развивалась учетная теория и в каком направлении она может изменяться дальше.

Несмотря на большое число публикаций, посвященных финансовому и управленческому учету, отсутствует систематизированный обзор того, как в научной литературе обосновывались принципы их разграничения и интеграции. Существующие подходы фрагментарны, отражают разные методологические школы и экономические контексты. Недостаток комплексных исследований затрудняет формирование целостного представления об учете как о единой системе, где финансовые и управленческие данные связаны общими принципами и целями.

Информационную основу составили публикации российских и зарубежных исследователей, международные и федеральные стандарты бухгалтерского учета (МСФО, ФСБУ), документы профессиональных организаций (IFAC), а также сравнительный анализ источников, раскрывающих исторические и современные подходы к формированию единой учетной системы.

Литературный обзор выполнен с использованием российских и международных научных баз данных: eLIBRARY.RU – для анализа отечественных публикаций, а также Google Scholar и Scopus – для отбора зарубежных источников. Поиск охватывал период 2000–2025 гг.

Для русскоязычных публикаций использовались поисковые запросы: «интеграция финансового и управленческого учета», «единая система учета», «автоматизация финансового учета», «автоматизация управленческого учета», «разграничение финансового и управленческого учета», «бухгалтерский и налоговый учет».

Для англоязычных публикаций применялись эквивалентные поисковые выражения: “integration of financial and management accounting”, “unified accounting system”, “automation of financial accounting”, “automation of management accounting”, “differentiation between financial and management accounting”, “financial and tax accounting”.

В результате анализа отобраны публикации, отражающие развитие концепции интеграции систем учета, автоматизацию учетных процессов и эволюцию разграничения функций финансового, управленческого и налогового учета в условиях цифровизации. Такой подход позволил охватить как международный опыт, так и российскую практику трансформации учетных систем.

Концептуальные основы единой учетной системы впервые изложены в «Трактате о счетах и записях» Луки Пачоли, опубликованном в 1494 г., где впервые были систематизированы принципы двойной записи¹. В «Трактате...» учет представлен как единая система фиксации хозяйственных операций, объединяющая регистрацию, контроль и анализ. Главная книга, журнал и инвентарные ведомости образовывали единый цикл, направленный не только на отражение фактов, но и на управление деятельностью. В представлении Л. Пачоли учет – это не отчет перед государством, а инструмент, позволяющий купцу понимать состояние своего дела. Первоначально бухгалтерский учет совмещал функции внешней отчетности и внутреннего анализа, формируя общее информационное пространство для владельцев капитала и управленцев.

С развитием промышленности и усложнением организационных структур, появлением акционерного капитала в XIX в. возросла потребность в более детальной внутренней информации, что привело к становлению управленческого учета.

В статье М. Shotter показано, что в XIX–XX вв. управленческий учет развивался главным образом как инструмент контроля затрат, расчета себестоимости и повышения эффективности [1]. Постепенно он отделился от финансового учета вследствие роста потребности в данных для управленческих решений. До 1970-х гг. изменения носили в основном технический характер, но затем учет стали рассматривать как элемент управленческой практики, а не только средство расчетов, что подтвердило различие направлений развития финансового и управленческого учета.

В работе К.Р. Salman прослежена эволюция управленческого учета от античных систем контроля до современных концепций стратегического и цифрового анализа [2]. Автор выделяет четыре этапа его развития:

- доиндустриальный;
- индустриальный;
- нормативный;
- современный цифровой, характеризующийся применением прогнозной (предиктивной) аналитики.

Отделение управленческого учета от финансового было обусловлено ростом производственной сложности и необходимостью координации внутренних процессов в крупных организациях. С расширением масштабов бизнеса и развитием акционерной формы собственности финансовый учет оформился как самостоятельная система, ориентированная на внешнюю отчетность и регулируемая на национальном уровне. Управленческий учет остался внутренним инструментом контроля, планирования и оценки эффективности.

Со временем различия в целях и методах закрепились в научной и профессиональной литературе. Несмотря на общее происхождение, оба направления развивались

¹ Пачоли Л. Трактат о счетах и записях: учеб. пособие / пер. и ред. проф. М.И. Кутера. Майкоп: ЭЛИТ, 2015. 306 с. EDN: VMACIB

независимо, что стало предметом исследований, в частности у R.N. Anthony и V. Govindarajan [3], а также в материалах сайта Management and Accounting Web².

В статье S. Ross приведено сравнение финансового и управленческого учета³. Управленческий учет не регулируется внешними стандартами и ориентирован главным образом на обеспечение менеджмента информацией для планирования, анализа и принятия решений. Финансовый учет предназначен прежде всего для инвесторов, финансовых институтов (банков, бирж) и консультирующих их финансовых аналитиков, на основании данных финансовой отчетности принимаются решения об инвестициях в ценные бумаги.

M. Carron, È. Chiapello, B. Colasse и др. называют финансовый учет «инструментом спекулятивного финансового капитализма» [4, с. 17].

Среди российских исследователей значительный вклад в развитие представлений об аналитичности и оперативности бухгалтерского учета внес А.С. Наринский, отмечавший их ключевое значение для повышения эффективности управления [5].

Его идеи получили развитие в современных работах^{4,5}, где подчеркивается, что финансовый и управленческий учет решают различные задачи и требуют разных принципов организации информации.

В отечественной практике бухгалтерия, как правило, сосредоточена на подготовке внешней отчетности, тогда как данные для управленческих целей формируются в других подразделениях, что приводит к фрагментации учетной системы и может вызывать расхождения между показателями управленческого и бухгалтерского учета.

По наблюдениям С.Л. Ломизе⁶, попытки организовать единый ввод данных для обеих целей сталкиваются с трудностями: увеличением объема работы, различиями в принципах оценки и временными разрывами. Даже при автоматизации полная интеграция часто оказывается слишком затратной или приводит к дублированию информации. Автор делает вывод, что вместо жесткого объединения систем целесообразно согласовывать ключевые показатели и выстраивать общую логику работы с данными, сохраняя существующую структуру. По мнению С.Л. Ломизе, случаи,

² Martin J.R. Management and Accounting Web: Summary in a Question and Answer Format on Johnson H.T. and Kaplan R.S. *Relevance Lost: The Rise and Fall of Management Accounting*, Boston, Harvard Business School Press, 1987. URL: <https://maaw.info/RelevanceLostLongQues.htm>

³ Ross S. Financial Accounting vs. Managerial Accounting: What's the Difference? *Investopedia*, May 22, 2025. URL: <https://www.investopedia.com/ask/answers/041015/how-does-financial-accounting-differ-managerial-accounting.asp>

⁴ Все про управленческий учет: основные методы, этапы создания и необходимость его автоматизации в 1С // RDV. ИТ консалтинг и комплексная автоматизация бизнеса. 19 января 2022. URL: <https://rdv-it.ru/press-center/vse-pro-upravlencheskiy-uchet-osnovnye-metody-etapy-sozdaniya-i-neobkhodimost-ego-avtomatizatsii-v-1/>

⁵ Мустафин И. Система финансового и управленческого учета // Мое дело. 23 ноября 2021. URL: <https://www.moedelo.org/club/upravlencheskiy-uchet/upravlencheskij-i-finansovyi-uchet>

⁶ Ломизе С.Л. Внедрение информационных систем: проблемы и перспективы объединения финансового и управленческого учета / Связь бухгалтерского и управленческого учета или как совместить несовместимое // ФБК. URL: https://www.fbk.ru/upload/images/vnedrenie_informacionnyh_system_d.pdf

когда бухгалтерия участвует и в подготовке регламентированной, и внутренней отчетности, остаются редкими.

Необходимость разграничения двух видов учета подтверждается международными профессиональными документами. В рекомендациях Международной федерации бухгалтеров (International Federation of Accountants, IFAC) подчеркивается, что данные, формируемые для внешней финансовой отчетности, не всегда пригодны для управленческих целей⁷. Для принятия решений требуется иная структура информации – с акцентом на процессы, ресурсы и причинно-следственные связи. В документе указывается, что организациям следует формировать собственные модели расчета затрат, исходя из управленческих задач, а не ограничиваться нормативами внешней отчетности, – это положение усиливает обоснование самостоятельности управленческого учета и его методологического отличия от финансового.

Практика авторов показывает, что в большинстве организаций управленческий учет ведется отдельно от бухгалтерии: бухгалтеры формируют внешнюю отчетность, а данные для управленческих решений собираются другими подразделениями. Это вызывает дублирование, расхождения и снижает сопоставимость информации. В результате бухгалтерская отчетность, ориентированная на формальные требования, составленная по стандартам, в основе которых лежат МСФО (ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁸), мало пригодна для управленческого анализа, и компании выстраивают внутренние системы управленческого учета, используемые исключительно внутри организации.

В ряде организаций такая практика привела к подмене задач бухгалтерского учета фискальными целями: отчетность стала формироваться преимущественно для налоговых органов, а не для собственников. Одновременно распространились случаи неформальной «налоговой оптимизации», когда эффективность работы бухгалтерии оценивалась по сумме сэкономленных налогов.

Цифровизация и автоматизация налогового контроля изменили взаимодействие бизнеса и государства. Инструменты ФНС обеспечивают прозрачность операций в режиме реального времени: данные по счетам, онлайн-кассам и взаиморасчетам сводят к минимуму возможность сокрытия операций. Налоговые органы переходят к модели, где расчет и администрирование налогов автоматизированы, а отчетность сводится к подтверждению уже зафиксированных данных. Это усилило контроль и повысило ответственность бизнеса за достоверность информации.

По мнению авторов, в современных условиях прежняя модель трех параллельных систем – бухгалтерского, налогового и управленческого учета – утрачивает актуальность. Если ранее каждая из них обслуживала собственные задачи, то цифровая среда требует их интеграции в единую методологическую систему. Современная

⁷ Evaluating and Improving Costing in Organizations: International Good Practice Guidance. International Federation of Accountants (IFAC). New York, IFAC, 2009, pp. 6–8.
URL: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/professional-accountants-business-paib/publications/evaluating-and-improving-costing-organizations>

⁸ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция).
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

учетная система должна рассматриваться как единое информационное пространство, в котором первичные данные фиксируются один раз и используются для формирования всех видов отчетности – финансовой, налоговой и управленческой.

Начиная со второй половины XX в., исследователи начали уделять больше внимания взаимосвязи финансового и управленческого учета. Отмечалось, что оба направления представляют части единого процесса сбора, обработки и использования экономической информации. Далее представлен обзор научных и прикладных исследований, посвященных интегрированным и неинтегрированным системам учета, их особенностям и роли в формировании единого информационного пространства организации.

В исследовании D. Mehta отмечается, что интеграция учетных систем устраняет дублирование данных и необходимость отдельной обработки информации, повышая точность, согласованность и снижая затраты на ведение учета⁹. Интегрированная система предполагает ведение единого набора учетных регистров, что минимизирует вероятность ошибок и обеспечивает использование данных для различных целей – финансового, налогового и управленческого анализа. Такая организация позволяет формировать все виды отчетности на единой информационной основе, а также получать сводные показатели по центрам ответственности без повторного ввода информации.

В исследовании J. Liu подчеркивается необходимость перехода от разрозненных учетных систем к единой информационной среде¹⁰. J. Liu отмечает, что в условиях цифровой экономики предприятия нуждаются в объединении статистической и бухгалтерской информации для повышения достоверности отчетности и управленческой эффективности. Предлагаемая им модель единой системы, основанная на централизованной базе данных и автоматизированной обработке, устраняет дублирование и повышает точность информации.

В исследовании Q. Gao подчеркивается, что интеграция финансовых и операционных процессов на основе информационных технологий становится ключевым элементом стратегического управления¹¹.

Схожие выводы содержатся в аналитических материалах компании NetSuite, специализирующейся на разработке корпоративных облачных решений в сфере управле-

⁹ Mehta D. Integrated and Non-Integrated Accounting Systems – Part 1. *Analytix. Finance and Accounting*, September 6, 2022. URL: <https://www.analytixaccounting.com/integrated-and-non-integrated-accounting-systems-part-1/>

¹⁰ Liu J. Analysis on the Integrated Accounting System of Enterprise Accounting and Statistics in the Big Data Era. *MATEC Web Conf*, 2022, vol. 359, article no. 01032. DOI: 10.1051/mateconf/202235901032 URL: https://www.matec-conferences.org/articles/mateconf/pdf/2022/06/mateconf_isc-fte2022_01032.pdf?utm_source

¹¹ Gao Q. Research on the Application of Accounting Tools of Integrated Management of Business Finance under the Background of Supply-Side Reform: Proc. Int. Conf. on Management, Economics, Education and Social Sciences (MEESS 2018). Atlantis Press, 2018, vol. 236, pp. 532–536. URL: https://www.researchgate.net/publication/327198343_Research_on_the_Application_of_Accounting_Tools_of_Integrated_Management_of_Business_Finance_under_the_Background_of_Supply-Side_Reform DOI: 10.2991/meess-18.2018.108

ния и учета¹². В них отмечаются преимущества интегрированных цифровых платформ – автоматический обмен данными между подсистемами, снижение ручного труда и повышение точности обработки информации.

В.Е. Weissenberger и Н. Angelkort дополняют, что эффективная интеграция возможна лишь при согласовании логики учета между финансовым и управленческим уровнями, особенно в крупных компаниях, и требует предварительных организационных преобразований [6].

А. Rom и С. Rohde, анализируя европейский опыт, приходят к выводу, что внедрение интегрированных систем повышает технические возможности учета, но не всегда сопровождается изменениями в управленческих практиках [7]. Исследователи подчеркивают значимость организационной зрелости и стратегической ориентации компании.

Аналогичные результаты представлены Е.В. Otengo, О. Oluoch и V.A. Mogwambo, которые показывают, что интеграция повышает финансовую устойчивость и прибыльность предприятий, снижает операционные риски, но требует значительных ресурсов и обучения персонала [8].

Практически все исследователи отмечают, что интеграция финансового и управленческого учета сопряжена с трудностями – высокими затратами, необходимостью обеспечения безопасности данных и адаптацией к организационным изменениям.

В статье А.М. Cordoş, Н.Т. Andreica и L.M. Rof анализируются преимущества и сложности внедрения интегрированных учетных систем [9]. Авторы отмечают, что интеграция сокращает дублирование данных и повышает сопоставимость информации, но требует значительных ресурсов, подготовки персонала и адаптации ИТ-инфраструктуры. Отдельно подчеркиваются риски, связанные с ограниченной гибкостью ERP-систем при поддержке управленческого анализа. Работа подтверждает значение единой цифровой платформы учета в современных условиях.

В исследовании S. Bose, S.K. Dey и S. Bhattacharjee рассматривается влияние технологий Big Data, аналитики данных и искусственного интеллекта на развитие бухгалтерской профессии [10]. Цифровые инструменты расширяют аналитические возможности финансового и управленческого учета: позволяют выявлять отклонения, моделировать сценарии и принимать обоснованные решения. Современные бухгалтеры, по мнению авторов, должны владеть навыками работы с данными, машинным обучением и визуализацией.

В своей статье Е. Abad-Segura, А. Infante-Moro, М.-D. González-Zamar и Е. López-Meneses исследуют применение технологии блокчейн в учетной практике [11]. Распределенные реестры обеспечивают прозрачность, неизменяемость и доверие к данным, что особенно важно для многоуровневых корпоративных структур. Блокчейн создает основу для автоматизации учетных процедур и уменьшения потребности во внешнем контроле, а также может стать ключевым элементом

¹² NetSuite. What Is an Integrated Accounting System? NetSuite Business Solutions, 2023.
URL: <https://www.netsuite.co.uk/portal/uk/resource/articles/accounting/integrated-accounting-system.shtml>

интеграции финансового и управленческого учета, обеспечивая единую, защищенную информационную базу для всех пользователей.

M. Bengtsson и D. Argento [12] объясняют, почему страны по-разному принимают Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS), несмотря на стремление к их унификации. Одни государства переходят на IFRS полностью, другие – частично или вовсе отказываются. Это связано не только с внешним давлением инвесторов и международных организаций, но и с внутренними особенностями: традициями учета, уровнем развития рынков и правовой системы. Авторы делают вывод, что внедрение единой учетной системы требует учета не только методических, но и институциональных условий ее применения.

Исследователи A. Marques, M. Santos и J. Dias показывают, что внедрение ERP-систем и интегрированных информационных технологий способствует сближению финансового и управленческого учета, сокращает ручной труд и повышает точность данных¹³. Подчеркивается важность гибкой архитектуры учетных систем и стратегического подхода к цифровизации, особенно при формировании единой базы данных для всех уровней управления.

Российские исследователи также приходят к выводу о необходимости интеграции различных видов учета в единую информационную среду.

О.И. Аверина, Н.Ф. Колесник и Л.М. Макарова связывают интеграцию учетных систем с производственным управлением, отмечая, что она снижает издержки, повышает качество данных и ускоряет доступ к информации [13]. Авторы подчеркивают, что для успешного внедрения необходимы не только технологические изменения, но и согласование управленческих подходов и терминологии; они рассматривают формирование интегрированной информационной системы, основанной на единой базе данных, как инструмент повышения эффективности учета и управления.

О.Н. Кондратенко [14] и И.А. Варпаева [15] связывают процесс интеграции учетных систем с процессным подходом, обеспечивающим согласованность данных и повышение управленческой эффективности.

Н.А. Королева предлагает модель единой учетной системы для дорожно-строительных организаций, обеспечивающую сопоставимость данных между финансовым, управленческим и налоговым учетом¹⁴.

К.Н. Корякин акцентирует внимание на унификации методологических подходов [16], а Е.В. Кучерова и С.В. Духанин рассматривают применение МСФО как инструмент повышения сопоставимости информации [17].

¹³ Marques A., Santos M., Dias J. Integrated Information Systems and Artificial Intelligence in Accounting: A Systematic Literature Review. *Journal of Intelligent Information Systems*, 2024, vol. 62, no. 3, pp. 841–862. DOI: 10.1007/s10796-023-10374-w

¹⁴ Королева Н.А. Пути интеграции финансового, управленческого и налогового учета в дорожно-строительных организациях. Белгород, 2009. 177 с. EDN: QEJEFL

А.Б. Малявко предлагает методику построения интегрированной системы для коммерческих организаций¹⁵, а Т.Ю. Серебрякова и О.Р. Кондрашова подчеркивают значение сегментного учета для более точного анализа и принятия решений [18].

Таким образом, как зарубежные, так и российские авторы сходятся во мнении, что интеграция учетных подсистем – необходимое условие повышения достоверности отчетности, эффективности управления и соответствия требованиям цифровой экономики.

Развитие бухгалтерского учета показывает, что его функции изначально не разделялись на внешние и внутренние: в рамках единой системы фиксировались все хозяйственные операции, а информация использовалась как для контроля активов, так и для управленческих решений.

Со временем с усложнением бизнеса, ростом требований к публичной отчетности и появлением различных групп пользователей произошло функциональное расхождение: финансовый и управленческий учет стали развиваться как самостоятельные направления. Финансовый учет стал инструментом регламентированной отчетности для внешних пользователей, управленческий – основой внутреннего анализа и планирования.

Для наглядного обобщения выявленных в литературе подходов и результатов исследований, связанных с интеграцией финансового и управленческого учета, в *табл. 1* систематизированы основные положения. Они отражают эволюцию взглядов на цели, функции и организационные формы учета, а также выделяют ключевые условия, ожидаемые эффекты и барьеры на пути к созданию единой информационной системы.

Несмотря на методологические и функциональные различия, в условиях цифровой экономики жесткое разграничение подсистем учета теряет актуальность. В научных и прикладных исследованиях все чаще подчеркивается необходимость интеграции – создания единой информационной среды, где данные вводятся однократно и используются для подготовки как внешней, так и внутренней отчетности. Это снижает дублирование информации, повышает ее сопоставимость и аналитическую ценность.

При этом управленческая отчетность, традиционно ориентированная на внутренние цели, все чаще востребована и внешними пользователями: кредиторами, поставщиками, инвесторами. Их интерес к детализированной информации о структуре затрат и рентабельности направлений деятельности стимулирует компании к большей открытости. Отдельные организации^{16,17} добровольно публикуют элементы управленческой отчетности на корпоративных сайтах, повышая прозрачность и доверие со стороны рынка.

¹⁵ Малявко А.Б. Интеграция видов учета в информационной учетной системе коммерческой организации. Волгоград, 2009. 171 с. EDN: QEJPFZ

¹⁶ Ключевые показатели деятельности ПАО «Магнит». URL: <https://www.magnit.com/ru/shareholders-and-investors/key-figures/>

¹⁷ Ключевые показатели деятельности X5Group. URL: <https://www.x5.ru/ru/investors/>

Обобщение теоретических и практических исследований подтверждает: переход от параллельных систем учета к единой является не только возможным, но и необходимым. Эта трансформация становится ключевым направлением развития бухгалтерской методологии и требует пересмотра подходов к формированию учетной политики.

Эволюция финансового и управленческого учета формирует основу для новой концепции – единой учетной системы, обеспечивающей сопоставимость, прозрачность и аналитическую целостность информации.

Полученные результаты создают базу для дальнейших исследований, направленных на разработку методических решений по практической реализации единой системы учета, уточнение механизма использования первичных данных при формировании различных видов отчетности – финансовой, налоговой и управленческой, – определение ее структуры и функций, а также анализ влияния цифровых технологий на развитие системы бухгалтерского учета в целом.

Таблица 1

Основные положения исследований по вопросу интеграции учета

Table 1

Key findings of studies on accounting integration

Аспект	Результаты исследований
Причины разделения учета	Усложнение производственной структуры, появление разных групп пользователей, нормативные требования к финансовой отчетности
Характеристика двух подсистем	Финансовый учет – регламентированный, внешний; управленческий – гибкий, внутренний
Проблемы неинтегрированного подхода	Дублирование информации, несогласованность отчетности, рост издержек
Условия интеграции	Цифровизация, ERP-системы, единые базы данных, унификация терминологии и логики учета
Ожидаемые эффекты интеграции	Повышение достоверности информации, сокращение затрат, единое информационное пространство
Ограничения и риски	Высокая стоимость внедрения, необходимость адаптации ИТ-среды и подготовки персонала

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Shotter M. The origin and development of management accounting. *Meditari Accountancy Research*, 1999, vol. 7, pp. 209–235.
URL: <https://repository.up.ac.za/server/api/core/bitstreams/2fe11b78-e733-4902-8868-93ef21315ba3/content>
2. Salman K.R. History of Management Accounting and New Insight of Islamic Balanced Scorecard. *Academic Journal of Accounting and Economic Researches*, 2022, vol. 11, iss. 1, pp. 1–11.
URL: <http://worldofresearches.com/ojs-2.4.4-1/index.php/ajaer/article/view/1038>
3. Anthony R.N., Govindarajan V. Management Control Systems. 12th ed. New Delhi, Tata McGraw-Hill Publishing Company Ltd., 2007, 837 p.
URL: <https://archive.org/details/management-control-systems-twelfth-edition-robert-n.-anthony-vijay-govindarajan>
4. Capron M., Chiapello È., Colasse B., Mangenot M., Richard J. Les normes comptables internationales, instruments du capitalisme financier. Paris, La Découverte, 2005, 188 p.
URL: https://www.editions-ladecouverte.fr/les_normes_comptables_internationales_instruments_du_capitalisme_financier-9782707147585
5. Наринский А.С. Повышать оперативность и аналитичность бухгалтерского учета // Бухгалтерский учет. 1979. № 1. С. 39–42.
6. Weißenberger B.E., Angelkort H. Integration of Financial and Management Accounting Systems: The Mediating Influence of a Unified Financial Language on Controllability Effectiveness. Justus Liebig University Giessen, *Working Paper 1. Series: Controlling & Business Accounting*, 2009, 43 p.
URL: <https://d-nb.info/1064837794/34>
7. Rom A., Rohde C. Management Accounting and Integrated Information Systems: A Literature Review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 2007, vol. 8, iss. 1, pp. 40–68. DOI: 10.1016/j.accinf.2006.12.003
8. Otengo E.B., Oluoch O., Mogwambo V.A. Effect of Integrated Financial Accounting Systems on the Financial Performance of Chain Stores in Kisii County, Kenya. *Reviewed Journal of International Financial Management*, 2023, vol. 4, no. 1, pp. 1–20. URL: <https://www.reviewedjournals.com/index.php/Finance/article/view/79>
9. Cordoş A.M., Andreica H.T., Rof L.M. Controversies on integrated accounting system. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 2010, vol. 12, no. 1, pp. 88–94. URL: <https://scispace.com/pdf/controversies-on-integrated-accounting-system-40kiu7cq6g.pdf>
10. Bose S., Dey S.K., Bhattacharjee S. Big Data, Data Analytics and Artificial Intelligence in Accounting: An Overview. In: Akter S., Wamba S.F. (eds) *Handbook of Big Data Methods*. Cheltenham, Edward Elgar Publishing, 2022, pp. 1–34.

URL: https://www.researchgate.net/publication/359255698_Big_Data_Data_Analytic_s_and_Artificial_Intelligence_in_Accounting_An_Overview

11. Abad-Segura E., Infante-Moro A., González-Zamar M.-D., López-Meneses E. Blockchain Technology for Secure Accounting Management: Research Trends Analysis. *Mathematics*, 2021, vol. 9, no. 14, article 1631. DOI: 10.3390/math9141631 EDN: SYZGGK
12. Bengtsson M., Argento D. International Accounting Convergence and Divergence: Towards a Framework for Understanding de Jure Adoption of IFRS. *Accounting in Europe*, 2023, vol. 20, no. 3, pp. 370–392. DOI: 10.1080/17449480.2023.2237056 EDN: LPLSYQ
13. Averina O.I., Kolesnik N.F., Makarova L.M. The integration of the accounting system for implementing world class manufacturing (WCM) principles. *European Research Studies*, 2016, vol. 19, special iss. 3, part A, pp. 53–69.
URL: [https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/29281/1/ERSJ,_19\(3A\)_-_A4.pdf](https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/29281/1/ERSJ,_19(3A)_-_A4.pdf) EDN: XFLCXP
14. Кондратенко О.Н. Предпосылки, факторы и результаты интеграции финансового и управленческого учета // Молодой ученый. 2016. № 11. С. 782–785.
URL: <https://moluch.ru/archive/115/30925/> EDN: WGGRAX
15. Варпаева И.А. Предпосылки разработки интегрированной процессно ориентированной учетной системы // Международный бухгалтерский учет. 2014. Т. 17. Вып. 34. С. 45–57. EDN: SNYCST
16. Корякин К.Н. Вопросы интеграции финансового и управленческого учета // Вестник СамГУПС. 2012. № 1. С. 43а–47. EDN: PBNFUF
17. Кучерова Е.В., Духанин С.В. Роль МСФО в процессе интеграции систем внутреннего (управленческого) и внешнего (финансового) учета // Вестник Кузбасского государственного технического университета. 2006. № 2. С. 110–114. EDN: KXGRLH
18. Серебрякова Т.Ю., Кондрашова О.Р. Управленческий учет по сегментам как часть интегрированного учета // Международный бухгалтерский учет. 2015. Т. 18. Вып. 8. С. 2–16. EDN: TPLAMH

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

THE EVOLUTION OF SCIENTIFIC VIEWS ON THE DISTINCTION AND INTEGRATION OF FINANCIAL AND MANAGERIAL ACCOUNTING

DOI: <https://doi.org/10.24891/swvnaj>

EDN: <https://elibrary.ru/swvnaj>

Vyacheslav Ya. SOKOLOV

Corresponding author, Saint-Petersburg State Economic University (SPbSEU), St. Petersburg, Russian Federation

e-mail: sokolov@unecon.ru

ORCID: not available

Nadezhda V. KOTEL'NIKOVA

Higher School of Technology and Energy, Saint Petersburg State University of Industrial Technologies and Design (SPbSUITD), St. Petersburg, Russian Federation

e-mail: nvk74@bk.ru

ORCID: 0000-0001-9525-0894

Article history:

Article No. 703/2025

Received 31 Oct 2025

Accepted 6 Nov 2025

Available online

18 Nov 2025

JEL Classification: G30

Keywords: accounting integration, unified accounting system, digitalization of accounting, accounting methodology, accounting policy

Abstract

Subject. This article analyzes scientific approaches to differentiating and integrating financial and managerial accounting based on the review of theoretical concepts and practical interpretations presented in the works of domestic and foreign authors, as well as in international and national regulatory documents.

Objectives. The article aims to summarize and systematize the evolution of views on the relationship between financial and managerial accounting, identify key areas of scientific discussion, and determine the conditions that facilitate the transition to a unified accounting information system.

Methods. For the study, we used logical, comparative, historical and descriptive analyses, as well as a content analysis.

Results. The article finds that in historical perspective, financial and managerial accounting developed as parts of a single system, but as business became more complex and reporting requirements got raised, they got separated functionally. In the current context of digitalization and business transparency, the trend toward integration is strengthening: unified databases and automated information processing form the foundation for the consolidation of accounting subsystems. Scientific analysis confirms that integration improves data comparability, reduces costs, and enhances the analytical value of reporting.

Conclusions and Relevance. The evolution of concepts in financial and managerial accounting forms the foundation of a new concept, namely a unified accounting system that ensures comparability, transparency, and analytical integrity of information. The results obtained provide a foundation for further research aimed at developing methodological solutions for the practical implementation of a unified accounting system, refining the mechanism for using primary data when preparing various types of reports, i.e. financial, tax, and managerial ones, determining its structure and functions, as well as analyzing the impact of digital technologies on the development of accounting as a whole.

Please cite this article as: Sokolov V.Ya., Kotel'nikova N.V. The evolution of scientific views on the distinction and integration of financial and managerial accounting. *International Accounting*, 2025, iss. 11, pp. 4–18. DOI: 10.24891/swvnaaj EDN: SWVNAJ

References

1. Shotter M. The origin and development of management accounting. *Meditari Accountancy Research*, 1999, vol. 7, pp. 209–235.
URL: <https://repository.up.ac.za/server/api/core/bitstreams/2fe11b78-e733-4902-8868-93ef21315ba3/content>
2. Salman K.R. History of Management Accounting and New Insight of Islamic Balanced Scorecard. *Academic Journal of Accounting and Economic Researches*, 2022, vol. 11, iss. 1, pp. 1–11.
URL: <http://worldofresearches.com/ojs-2.4.4-1/index.php/ajaer/article/view/1038>
3. Anthony R.N., Govindarajan V. Management Control Systems. 12th ed. New Delhi, Tata McGraw-Hill Publishing Company Ltd., 2007, 837 p.
URL: <https://archive.org/details/management-control-systems-twelfth-edition-robert-n.-anthony-vijay-govindarajan>
4. Capron M., Chiapello È., Colasse B., Mangenot M., Richard J. Les normes comptables internationales, instruments du capitalisme financier. Paris, La Découverte, 2005, 188 p.
URL: https://www.editions-ladecouverte.fr/les_normes_comptables_internationales_instruments_du_capitalisme_financier-9782707147585
5. Narinskii A.S. [Improving the efficiency and analytical nature of accounting]. *Bukhgalterskii uchet*, 1979, no. 1, pp. 39–42. (In Russ.)
6. Weißenberger B.E., Angelkort H. Integration of Financial and Management Accounting Systems: The Mediating Influence of a Unified Financial Language on Controllability Effectiveness. Justus Liebig University Giessen, *Working Paper 1. Series: Controlling & Business Accounting*, 2009, 43 p.
URL: <https://d-nb.info/1064837794/34>
7. Rom A., Rohde C. Management Accounting and Integrated Information Systems: A Literature Review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 2007, vol. 8, iss. 1, pp. 40–68. DOI: 10.1016/j.accinf.2006.12.003
8. Otengo E.B., Oluoch O., Mogwambo V.A. Effect of Integrated Financial Accounting Systems on the Financial Performance of Chain Stores in Kisii County, Kenya. *Reviewed Journal of International Financial Management*, 2023, vol. 4, no. 1, pp. 1–20. URL: <https://www.reviewedjournals.com/index.php/Finance/article/view/79>
9. Cordoş A.M., Andreica H.T., Rof L.M. Controversies on integrated accounting system. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 2010, vol. 12, no. 1, pp. 88–94. URL: <https://scispace.com/pdf/controversies-on-integrated-accounting-system-40kiu7cq6g.pdf>

10. Bose S., Dey S.K., Bhattacharjee S. Big Data, Data Analytics and Artificial Intelligence in Accounting: An Overview. In: Akter S., Wamba S.F. (eds) Handbook of Big Data Methods. Cheltenham, Edward Elgar Publishing, 2022, pp. 1–34. URL: https://www.researchgate.net/publication/359255698_Big_Data_Data_Analytics_and_Artificial_Intelligence_in_Accounting_An_Overview
11. Abad-Segura E., Infante-Moro A., González-Zamar M.-D., López-Meneses E. Blockchain Technology for Secure Accounting Management: Research Trends Analysis. *Mathematics*, 2021, vol. 9, no. 14, article 1631. DOI: 10.3390/math9141631 EDN: SYZGGK
12. Bengtsson M., Argento D. International Accounting Convergence and Divergence: Towards a Framework for Understanding de Jure Adoption of IFRS. *Accounting in Europe*, 2023, vol. 20, no. 3, pp. 370–392. DOI: 10.1080/17449480.2023.2237056 EDN: LPLSYQ
13. Averina O.I., Kolesnik N.F., Makarova L.M. The integration of the accounting system for implementing world class manufacturing (WCM) principles. *European Research Studies*, 2016, vol. 19, special iss. 3, part A, pp. 53–69. URL: [https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/29281/1/ERSJ_19\(3A\)_A4.pdf](https://www.um.edu.mt/library/oar/bitstream/123456789/29281/1/ERSJ_19(3A)_A4.pdf) EDN: XFLCXP
14. Kondratenko O.N. [Prerequisites, factors and results of the integration of financial and management accounting]. *Molodoi uchenyi*, 2016, no. 11, pp. 782–785. (In Russ.) URL: <https://moluch.ru/archive/115/30925/> EDN: WGGRAX
15. Varpaeva I.A. [The preconditions for developing an integrated process-oriented accounting system]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2014, vol. 17, iss. 34, pp. 45–57. (In Russ.) EDN: SNYCST
16. Koryakin K.N. [Issues of integration of financial and management accounting]. *Vestnik SamGUPS*, 2012, no. 1, pp. 43a–47. (In Russ.) EDN: PBNFUF
17. Kucherova E.V., Dukhanin S.V. [The role of IFRS in the process of integration of internal (managerial) and external (financial) accounting systems]. *Vestnik Kuzbasskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta*, 2006, no. 2, pp. 110–114. (In Russ.) EDN: KXGRLH
18. Serebryakova T.Yu., Kondrashova O.R. [Managerial accounting for segment information as a part of integrated accounting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2015, vol. 18, iss. 8, pp. 2–16. (In Russ.) EDN: TPLAMH

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.