

УДК 657

Л.М. Кубатиева

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при правительстве Российской Федерации», Владикавказский филиал, г. Владикавказ, email: lana6941333@yandex.ru

ПРЕДПОСЫЛКИ ВНЕДРЕНИЯ СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ

Ключевые слова: стратегический управленческий учет, традиционная система, параметры сравнения, стратегическое управление, внешние факторы, ступени внедрения.

Подчеркивается, что характерными особенностями деятельности многих организаций в современных условиях являются низкий уровень ресурсного обеспечения и отсутствие стратегических подходов к управлению развитием. При этом на них возложены задачи по повышению уровня конкурентоспособности и формированию конкурентной среды в национальной экономике. Решение таких задач предопределяет активизацию исследований по разработке, развитию и обоснованию всего спектра элементов управления, в том числе и стратегического управленческого учета. Проводится оценка существующих теоретико-методологических подходов и научных позиций, которая позволяет сделать заключение о том, что большинство исследователей рассматривают стратегический управленческий учет в формате стратегического управления. Отмечается, что стратегический управленческий учет имеет ключевые отличия от традиционного. Эти отличия главным образом сводятся к тому, что он выявляет место организации в рыночном окружении и определяет ее конкурентные преимущества, то есть способствует решению основной задачи современной системы управленческого учета. Осуществляется сравнительная характеристика оперативного и стратегического управленческого учета. Приведены теоретические обоснования и формируются практические рекомендации, направленные на то, чтобы усовершенствовать систему управленческого учета путем ее адаптации к условиям деятельности организации, а также внедрить рассматриваемую систему стратегического управленческого учета в практику. Рассматриваются ступени создания системы стратегического управленческого учета в организации.

L.M. Kubatieva

Federal State Educational Budgetary Institution Of Higher Education “Financial University Under The Government Of The Russian Federation”, Vladikavkaz branch, Vladikavkaz, email: lana6941333@yandex.ru

PREREQUISITES FOR THE INTRODUCTION OF A STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING SYSTEM IN AN ORGANIZATION

Keywords: strategic management accounting, traditional system, comparison parameters, strategic management, external factors, stages of implementation.

It is emphasized that the activities of many organizations in the current environment are characterized by a low level of resources and a lack of strategic approaches to development management. At the same time, they are tasked with increasing the level of competitiveness and creating a competitive environment in the national economy. The solution of such tasks predetermines the intensification of research on the development, development and justification of the whole range of elements of management, including strategic management accounting. Existing theoretical and methodological approaches and scientific positions are assessed, which leads to the conclusion that most researchers consider strategic management accounting in the format of strategic management. It is noted that strategic management accounting has key differences from traditional. These differences are mainly due to the fact that it identifies the place of the organization in the market environment and determines its competitive advantage, that is, contributes to the solution of the main task of the modern management accounting system. A comparative description of operational and strategic management accounting is being implemented. The theoretical substantiation is given and practical recommendations are formed, aimed at improving the system of managerial accounting by adapting it to the conditions of the organization's activity, as well as the implementation of the strategic management accounting system under review. Steps of creation of the system of strategic managerial accounting in the organization are considered.

Существенным фактором, оказавшим воздействие на зарождение и дальнейшее развитие актуальных в настоящее время систем управленческого учета, является изменившаяся философия мышления собственников и управленцев всех уровней в части выбора критериев успешного бизнеса. «Переход к многоцелевой индивидуальной функции развития» [2] фирмы (организации) и отказ от прибыли в качестве основной цели ее деятельности стали новым направлением оценки перспектив развития организации.

Рассмотрение указанных выше процессов в совокупности с их информационным обеспечением, а также формирование представления о комплексе современных технологий управления предприятием и возможности их практического использования является объективной необходимостью и перспективным направлением экономической науки в целом и управленческого учета в частности.

В современных условиях успешное развитие предприятий невозможно без учета одновременно двух аспектов ее деятельности: совершенствования внутренних факторов и развития внешних преимуществ. В связи с чем основной задачей построения систем управленческого учета в организации является определение ее конкурентных преимуществ и места в рыночном окружении.

При этом, как известно, информационная система, которая традиционно используется в управленческом учете обеспечивает только конкретные функции управления и в основном не принимает к учету миссию и стратегические цели организации, а также долгосрочных программ раскручивания бизнеса. Этим и обусловлено появление такого направления экономической науки как «стратегический управленческий учет».

Термин «стратегический управленческий учет» впервые появился и был обоснован к применению в США в связи с тем, что система традиционного управленческого учета перестала отвечать запросам органов управления предприятием

Эту позицию разделяет ряд отечественных авторов. В последнее время многие современные ученые, такие как Блаженкова Н.М., Богатая И.Н., Бурцева Н.Ю., Быстрова А.Н., Волошин Д.А.,

Дмитриченко Е.Д., Ефремова И.Н., Журавлева О. А., Зимакова Л.А., Иванова А.А., Ильшева Н.Н., Керимов В. Э., Крылов С.И., Куницина Я.Н., Николаева О.Е., Панков В.В., Проняева Л.И. и др. рассматривают вопросы совершенствования управленческого учета и внедрения стратегического управленческого учета в практику предприятий.

Цель исследования

Рассмотреть предпосылки возникновения и обосновать необходимость внедрения системы стратегического управленческого учета в качестве важнейшего направления совершенствования деятельности организации.

Материал и методы исследования

Материал исследования представлен монографическими работами, научными статьями и другими источниками, раскрывающими сущность и содержание научно обоснованной системы стратегического управленческого учета в организации, на которой строится информационная система предприятия, предоставляющая пользователям учетные данные и возможность принятия обоснованных перспективных управленческих решений.

Методологической базой исследования явились приемы системного и диалектического анализа, основанные на единстве теории и практики. Кроме того, были использованы такие методы исследования как монографический, сравнения, обобщения (синтеза) и др.

Результаты исследования и их обсуждение

Системы управленческого учета претерпевают существенные изменения под воздействием развития производственно-хозяйственной деятельности и потребностей управления ею [4].

Используемые системы управленческого учета оказались неэффективны вследствие множества недостатков. Автором выделено 7 наиболее существенных замечаний (рис. 1).

Основная «задача современных систем управленческого учета – выявление места организации в рыночном окружении и определение ее конкурентных преимуществ» [2].



Рис. 1. Недостатки современных систем управленческого учета

Таблица 1

Сравнение параметров систем оперативного и стратегического управленческого учета

Сравниваемые параметры систем	Характеристика в системе оперативного управленческого учета	Основные характеристики системы стратегического управленческого учета
Выполняемая роль в отношении принятия управленческих решений	Основная роль связана с оперативным управлением, связанным с принятием тактических решений.	Решает вопросы стратегического менеджмента путем обеспечения информационных основ принятия долгосрочных управленческих решений.
Охват временного интервала	Опирирует в основном учетными фактическими данными для принятия тактических решений	В большей степени связан с учетом макропараметров внешней среды и средне-/ долгосрочных прогнозов
Обеспечение учета и анализа внешних и внутренних факторов деятельности организации	Главным образом учитывает и анализирует факторы внутренней среды организации	Обобщает и анализирует не только внутреннюю, но и внешнюю информацию для использования в процессе стратегического управления
Определение актуальности данных для принятия стратегических решений	Используемые для принятия стратегических решений данные не учитывают макропараметры – влияние факторов макросреды и поэтому могут быть не актуальными	Позволяет осуществить оценку конкурентного положения предприятия и определить потенциалы решения стратегических (перспективных) проблем его деятельности
Нацеленность на потребителей учетных данных	Предоставляет информацию как для высшего руководства, так и для менеджеров других уровней, а также для внешних пользователей	В основном обеспечивает информационные потребности топ-менеджмент компании.

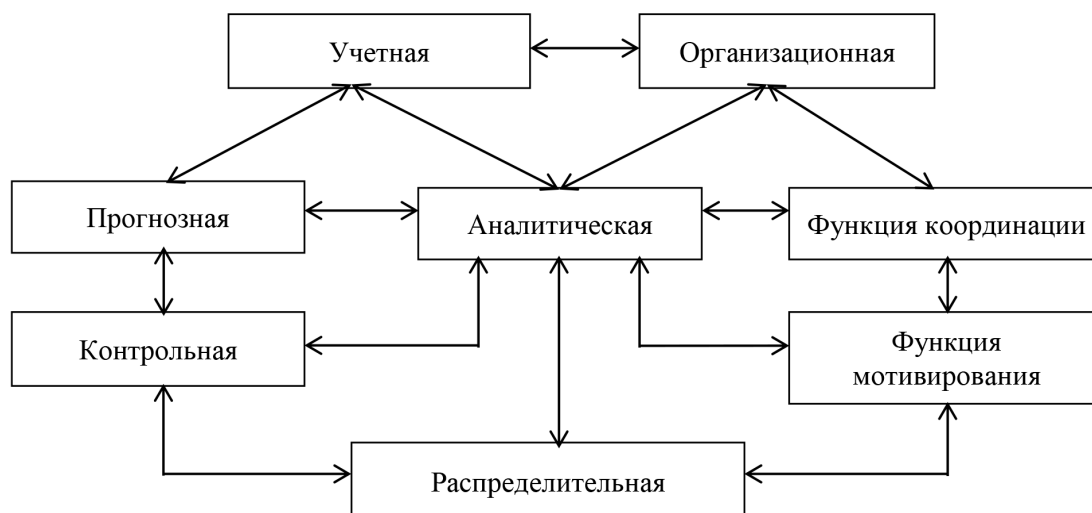


Рис. 2. Взаимосвязь функций стратегического управленческого учета

Стратегический управленческий учет «отличается от традиционного учета, ориентированного исключительно на внутреннюю деятельность предприятия, всесторонним характером действий, включая внешние факторы (отношений с партнерами, конкурентами, инвесторами)» [3].

Долгое время считалось, что «основным назначением управленческого учета, как одной из составных частей учетной системы организации, является предоставление информации главным образом в целях принятия тактических (оперативных) управленческих решений» [5].

В современных условиях системе стратегического управленческого учета отводится значительно большая роль в системе управления организацией и в обеспечении ее эффективного развития в долгосрочном периоде.

Разделение управленческого учета на оперативный и стратегический было обусловлено усилением роли долгосрочного планирования в деятельности организации.

В таблице приведены наиболее существенные различия традиционного оперативного управленческого и стратегического учета.

Таким образом, стратегический управленческий учет призван формировать, обобщать, анализировать информацию для использования в про-

цессе стратегического управления (принятия стратегических решений). Эта информация позволяет осуществить оценку конкурентного положения предприятия на текущий момент времени и определить потенциалы решения стратегических (перспективах) проблем его деятельности [5].

Оценка существующих теоретико-методологических подходов и научных позиций позволяет сделать заключение о том, что большинство исследователей рассматривают стратегический управленческий учет в формате стратегического управления, выделяя следующие его основные признаки:

- приоритетность внешней информации;
- ориентированность на стратегические решения, значимые изменения или долгосрочные тренды развития [6].

В то же время характерными особенностями деятельности многих организаций в современных условиях являются низкий уровень ресурсного обеспечения и отсутствие стратегических подходов к управлению развитием. При этом на них возложены задачи по повышению уровня конкурентоспособности и формированию конкурентной среды в национальной экономике. Решение таких задач предопределяет активизацию исследований по разработке, развитию и обоснованию всего спектра элементов управления, в том числе и стратегического управленческого учета [1].

Экономическая информация (внутренняя и внешняя)											
ЦЕЛИ КРАТКОСРОЧНОГО ПЕРИОДА	ВХОД									ЦЕЛИ ДОЛГОСРОЧНОГО ПЕРИОДА	
	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ										
	ОПЕРАТИВНЫЙ					СТРАТЕГИЧЕСКИЙ					
	ИНСТРУМЕНТАРИЙ					ИНСТРУМЕНТАРИЙ					
	ОПЕРАТИВНАЯ ДИАГНОСТИКА ХОЗЯЙСТВЕННО-ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	УЧЕТ ЗАТРАТ И РЕЗУЛЬТАТОВ	БЮДЖЕТИРОВАНИЕ	УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ	БЮДЖЕТИРОВАНИЕ	УЧЕТ И АНАЛИЗ ЗАТРАТ	СИСТЕМА СБАЛАНСИРОВАННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	НЕПРЕРЫВНОЕ ПРОГНОЗИРОВАНИЕ			
	ВЫХОД										
ВНУТРЕННЯЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ МЕНЕДЖЕРОВ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ					ВНУТРЕННЯЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ ВЫСШЕГО РУКОВОДСТВА						

Рис. 3. Реализация принципа комплексности информации в системе управленческого учета

СИСТЕМА СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА														
ЦЕЛИ		ОБЪЕКТЫ		ОЦЕНКА			ФОРМА			МЕТОДЫ				
Оценка	Принятие решений	Контроль	Ресурсы и их источники	Процессы и их результаты	Состав измерителей	Способ измерения	Способ фиксации данных	Регистры учета	Системный/внесистемный вариант	Связь с финансовым	Группировка и представление в	Общенаучные	Собственные эмпирические	Смежных наук

Рис. 4. Элементы системы стратегического управленческого учета

Стратегическому управленческому учету, как, впрочем, и оперативному, присущи определенные функции. На рисунке 2 представлена схема взаимосвязи функций стратегического управленческого учета.

Основой осуществления указанных взаимосвязей является учетная функция,

основанная на отражении определенных данных в учетной системе.

Все процессы, которые происходят на предприятии, находят отражение в его базе данных. От того, насколько своевременно и достоверно создаются эти данные, зависит и эффективность управленческих решений.



Рис. 5. Схема функционирования системы стратегического управленческого учета в организации

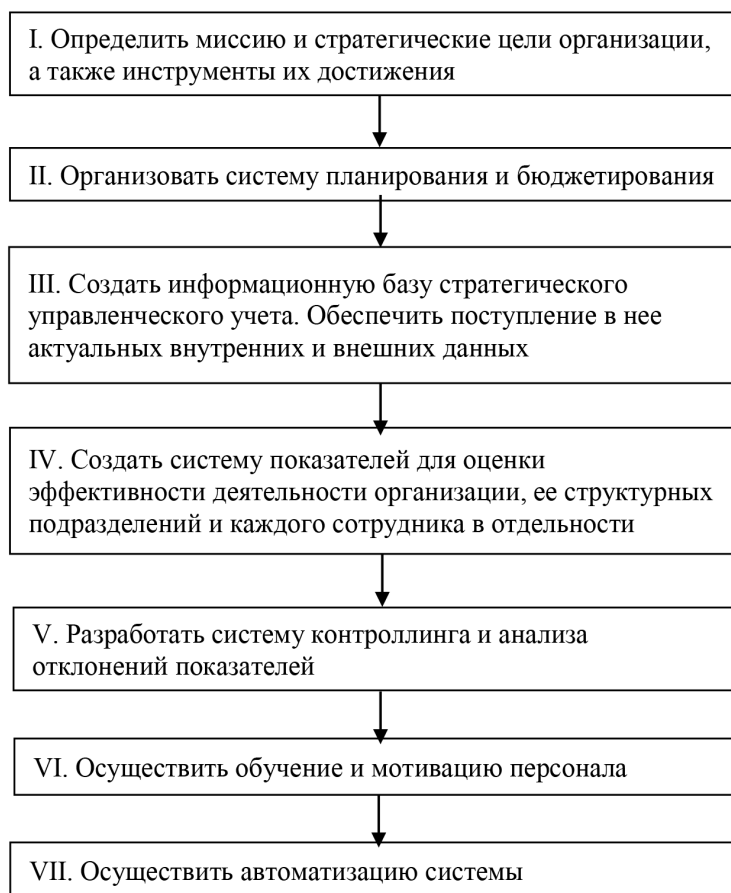


Рис. 6. Ступени создания системы стратегического управленческого учета на предприятиях

С этой целью в управленческом учете осуществляется составление регламентов, которые систематизируют подходы к образованию баз данных. В частности, это комплекс должностных обязанностей, регламентирующий список и срок собираемой информации; комплекс положений и внутренних правил, в которых находит отражение методика реализации подразделениями своей работы.

Необходимо подчеркнуть, что составление организационного компонента управленческого учета производится при установлении ряда регламентов. В частности, это:

- определенные процессы;
- взаимодействие между службами;
- функции, реализуемые персоналом.

Регулирование каждого производимого действия способствует тому, что ситуация становится прозрачнее, то есть происходит постепенное изменение угла зрения менеджера.

Следует не просто качественно реализовывать комплекс возложенных обязанностей, но и направить процесс управления так, чтобы усилия, прилагаемые каждым работником, помогали осуществить цели предприятия. Это промежуточное звено между управлением на основе функций и управлением на основе процессов [7].

Всю данные, которые поступают в систему управленческого учета, можно разделить на две блока – входящие и исходящие.

В свою очередь входящие информационные данные можно подразделить на два массива – это в первую очередь те, которые генерируются в самой организации (внутренние данные) и те, которые поступают из вне (внешние данные).

К исходящей информации, формируемой в управленческом учете, циркулирует в виде отчетов и других материалов (чаще всего аналитических), которые подготовлены менеджеров и разных уровней.

Входящие и исходящие данные позволяют сформировать информационное поле, которое используется всеми заинтересованными пользователями (внутренними и внешними) и обеспе-

чить использование принципа комплексности информации в управленческом учете.

На рисунке 3 представлена схема реализации принципа комплексности информации в системе оперативного и стратегического управленческого учета.

Стратегический управленческий учет «имеет целый ряд преимуществ, является обширным направлением, и, соответственно, на предприятии встает проблема, каким образом можно применить стратегический управленческий учет на практике, каким образом можно связать стратегические цели с оперативными задачами» [3].

Построение системы стратегического управленческого учета организации «предполагает разработку основных элементов этой системы, которые находятся в определенной иерархической зависимости» (рис. 4) [5].

На рис. 5 представлена схема функционирования системы стратегического управленческого учета в организации.

По нашему мнению, организация системы стратегического учета на предприятии должна включать следующие укрупненные ступени (рис.6).

Выводы

Таким образом, неэффективность традиционных систем управленческого учета потребовала перестройки управленческой парадигмы. Этим и обусловлено появление такого направления экономической науки как «стратегический управленческий учет».

Ориентированное управление предприятием в системе стратегического управленческого учета нуждается в комплексном информационно-аналитическом обеспечении. На основе которого менеджеры принимают решения как по текущей деятельности организации, так и определяют ее стратегические цели.

Внедрение «системы стратегического управленческого учета следует рассматривать в качестве важнейшего направления совершенствования деятельности предприятия, в первую очередь как средство снижения рисков этой деятельности» [3].

Библиографический список

1. Вахрушина М.А., Пашкова Л.В. Бюджетирование в системе управленческого учета малого бизнеса: методика и организация постановки: Монография. М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА–М, 2016. 114 с.
2. Кубатиева Л.М. Совершенствование управленческого учета производственной деятельности // Заметки ученого. 2020. № 5. С. 102-106.
3. Бурцева Н.Ю. Построение системы стратегического учета на предприятии: вектор науки ТГУ. 2011. № 4 (18). [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>. pdf (дата обращения: 28.04.2022).
4. Быстрова А.Н., Юрьева Л.В., Илышева Н.Н., Караваева А.В. Стратегический управленческий учет для бизнеса: Учебник. М.: НИЦ ИНФРА–М, 2015. 336 с.
5. Зимакова Л.А. Основные подходы к формированию системы стратегического управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 33. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>. pdf (дата обращения: 29.04.2022).
6. Керимов В.Э. Бухгалтерский управленческий учет / – 8-е изд. М.: Дашков и К, 2017. 484 с.
7. Merchant K.A. Modern management control systems: text and cases. Prentice–Hall, 1998.