

УДК 657: 631. 162

*Л. В. Шалаева*

Пермский государственный аграрно-технологический университет имени академика Д. Н. Прянишникова, г. Пермь, email: shalaewa2013@yandex.ru

## **СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ В УСЛОВИЯХ СТРАТЕГИЧЕСКОЙ ДЕЦЕНТРАЛИЗАЦИИ**

**Ключевые слова:** стратегический учёт, стратегическая отчётность, стратегическая децентрализация.

В условия нестабильности и риска всё большее значение приобретают информационные технологии, позволяющие принимать оперативные, взвешенные управленческие решения, в том числе стратегического характера. В качестве такой технологии выступает стратегический управленческий учёт и его важнейшая составная часть – стратегический управленческий анализ, результатом функционирования которых является формирование информации об условиях и перспективах деятельности экономического субъекта, возможностях и рисках, которая позволяет разработать экономически-обоснованную стратегию поведения товаропроизводителя в условиях неопределенности, риска, жёсткой конкуренции. Представлена модель стратегического управленческого учёта, ориентированная на принципы децентрализации системы стратегического менеджмента по центрам финансовой ответственности, способствующая развитию методологии стратегического управленческого учёта и отчетности. Научная новизна позиции автора заключается в рассмотрении элементов стратегического управленческого учёта через призму делегирования управленческих полномочий на более низкие уровни управления, что оказывает существенное влияние на структуру и содержание стратегической управленческой отчетности.

*L. V. Shalaeva*

Perm state agrarian and technological university named after the academician D. N. Pryanishnikov, Perm, email: shalaewa2013@yandex.ru

## **STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING IN THE CONTEXT OF STRATEGIC DECENTRALIZATION**

**Keywords:** strategic accounting, strategic reporting, strategic decentralization.

In conditions of instability and risk, information technologies are becoming increasingly important, allowing for making operational, balanced management decisions, including those of a strategic nature. Such a technology is strategic management accounting and its most important component – strategic management analysis, the result of which is the formation of information about the conditions and prospects of the economic entity, opportunities and risks, which allows you to develop an economically sound strategy for the behavior of a commodity producer in conditions of uncertainty, risk, and fierce competition. The article presents a model of strategic management accounting, focused on the principles of decentralization of the strategic management system by the centers of financial responsibility, which contributes to the development of the methodology of strategic management accounting and reporting. The scientific novelty of the author's position lies in the consideration of the elements of strategic management accounting through the prism of delegating managerial powers to lower levels of management, which has a significant impact on the structure and content of strategic management reporting.

Что представляет собой в современном понимании учёных стратегический управленческий учёт? Ответ на данный вопрос мы встречаем в многочисленных трудах отечественных и зарубежных учёных. При этом нужно отметить, что понимание стратегического управленческого учёта трансформируется вслед за развитием и изменением состояния экономики и инструментария экономической деятельности.

Всё чаще встречается мнение, что современные системы стратегического управления, ориентированные на контроль и регулирование отдельных бизнес-процессов, имеют более высокий уровень эффективности по сравнению с централизованными моделями.

### **Цель исследования**

Разработка модели организации стратегического управленческого

учёта по центрам финансовой ответственности, позволяющей детализировать методологию функционирования центров ответственности и усовершенствовать методику формирования стратегической отчётности.

### **Материал и методы исследования**

Стратегический управленческий учёт впервые был обозначен в научном мире как направление (ветвь) управленческого учёта. Классиками управленческого учёта по праву считают К. Друри, Дж. Фостер, Ч. Хорнгрен и других. Ч.Т. Хорнгрен и Дж. Фостер [8] позиционируют управленческий учёт в качестве «системы, в которой происходят идентификация, измерение, сбор, систематизация, анализ, разложение, интерпретация и передача информации, необходимой для управления какими-либо объектами». К. Друри [3] определяет управленческий учёт как «способ предоставления лицам в самой организации информации, на основе которой они принимают более обоснованные решения и повышают эффективность и производительность текущих операций».

Национальная ассоциация бухгалтеров США рассматривает управленческий учёт как «процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интеграции и передачи финансовой информации, используемой управленческим персоналом для планирования, оценки и контроля за производственной деятельностью и эффективностью использования ресурсов» [10].

В трудах отечественных ученых имеет место активная дискуссия о сущности и методологии управленческого, в том числе стратегического учёта. Т.Ю. Серебрякова, О.А. Бирюкова, О.Р. Кондрашова [5] поднимают проблему формирования интегрированной информационной системы и интегрированной отчётности в условиях цифровизации экономики. С.А. Ситникова [6] рассматривает вопросы постановки риск-ориентированного управленческого учёта. Е.А. Шароватова, Т.В. Макаренко [9] рассматривая проблемы унификации управленческого учёта и его инструментария, предлагают закрепить на уровне методического регулирования его основные способы и приёмы.

В.Б. Ивашкевич обозначил проблему развития управленческого учёта как профессии и расширения функций главного бухгалтера по вопросам формирования стратегии организации [4].

А.Н. Бобрышев, исследуя перспективы развития управленческого учёта в России, обозначил наиболее ценные элементы инструментария управленческого учёта, факторы, определяющие их развитие и востребованность в современной экономике [1,2]. Автор считает, что принятие управленческих решений, в том числе стратегических должно происходить непосредственно в системе управленческого учёта, предлагает выделить подсистему антикризисного управленческого учёта. В данной позиции автора прослеживается видение управленческого учёта как информационной технологии выработки и обоснования управленческих стратегических решений.

В.В. Сорокина говорит о необходимости реформирования инструментария управленческого учёта. Старые классические способы и приемы неэффективны в современных условиях неопределенности и риска, требуют совершенствования [7].

Представленный обзор мнений ученых подтвердил наличие причин трансформации сущности и методологии управленческого учёта, разработки нового современного понимания данной информационной технологии, адекватного запросам неопределенной и рискованной экономики.

### **Результаты исследования и их обсуждение**

По мнению автора, современную систему стратегического управленческого учёта можно представить как последовательную, циклическую связь следующих информационных технологий (рис. 1).

Для обозначения методологических основ стратегического управленческого учёта (миссии, видения, цели, задач) в системе в качестве базового элемента представлен стратегический анализ внешних и внутренних условий бизнеса.

Стратегический управленческий анализ представляет начальное и завершающее звено в данной циклической системе, позволяет получить всестороннюю оценку

перспектив развития организации, её конкурентной позиции на внешнем и (или) внутреннем рынках, возможностей и рисков.

Результаты стратегического управленческого анализа во многом определяют выбор стратегии организации, её стратегические цели и задачи, предполагающие эффективную реализацию факторов успешного бизнеса и исключение рисков.

Переход от общей стратегии к частным происходит путем декомпозиции стратегических установок по бизнес-процессам и центрам финансовой ответственности (рис. 1.2).

Для обеспечения эффективности в основу функционирования системы стратегического управленческого учёта должен быть положен современный инструментарий формирования информационной базы для обоснования экономических решений в рамках стратегического управления:

- технологии стратегического управленческого анализа;
- современное организационно-финансовое структурирование;
- перспективные технологии бюджетирования;
- новации стратегического контроллинга и пр.

На рисунке 3 представлена концепция стратегического управленческого учёта факторов деятельности экономического субъекта.

В современном понимании стратегический управленческий учёт представляет систему элементов планирования (прогнозирования), учёта, анализа, контроля и мотивации, имеющих циклический характер функционирования, генерирующих достаточную, аналитическую информацию при помощи современных информационных технологий для выявления и решения проблем оптимизации стратегии организации в разрезе декомпозиционных стратегических установок.

Все выше обозначенные элементы системы стратегического управленческого учёта определяют структуру и содержание стратегической управленческой отчетности, функционирование системы стратегического контроллинга, методологию оценки результатов деятельности и мотивации.

Концепция стратегического управленческого учёта позволяет разработать модель структурирования информационного потока в системе стратегической управленческой отчетности (рис. 4).



Рис. 1. Структурно-логическая связь элементов системы стратегического управленческого учёта

Источник: составлено автором

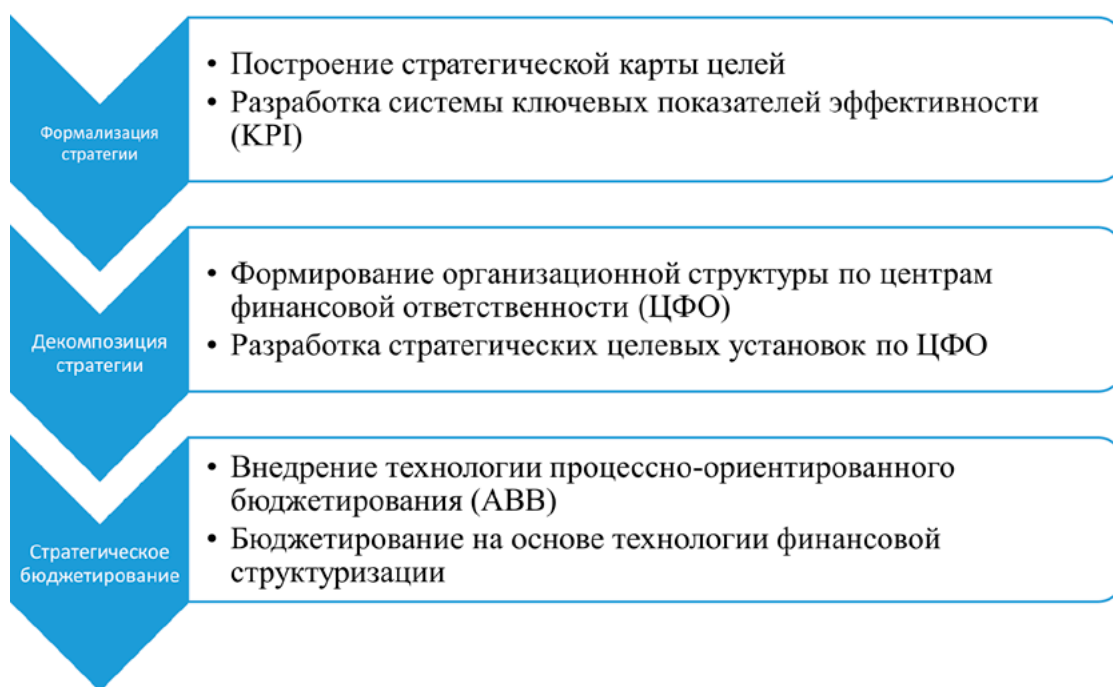


Рис.2. Декомпозиция стратегических установок в системе стратегического управленческого учёта

Источник: составлено автором

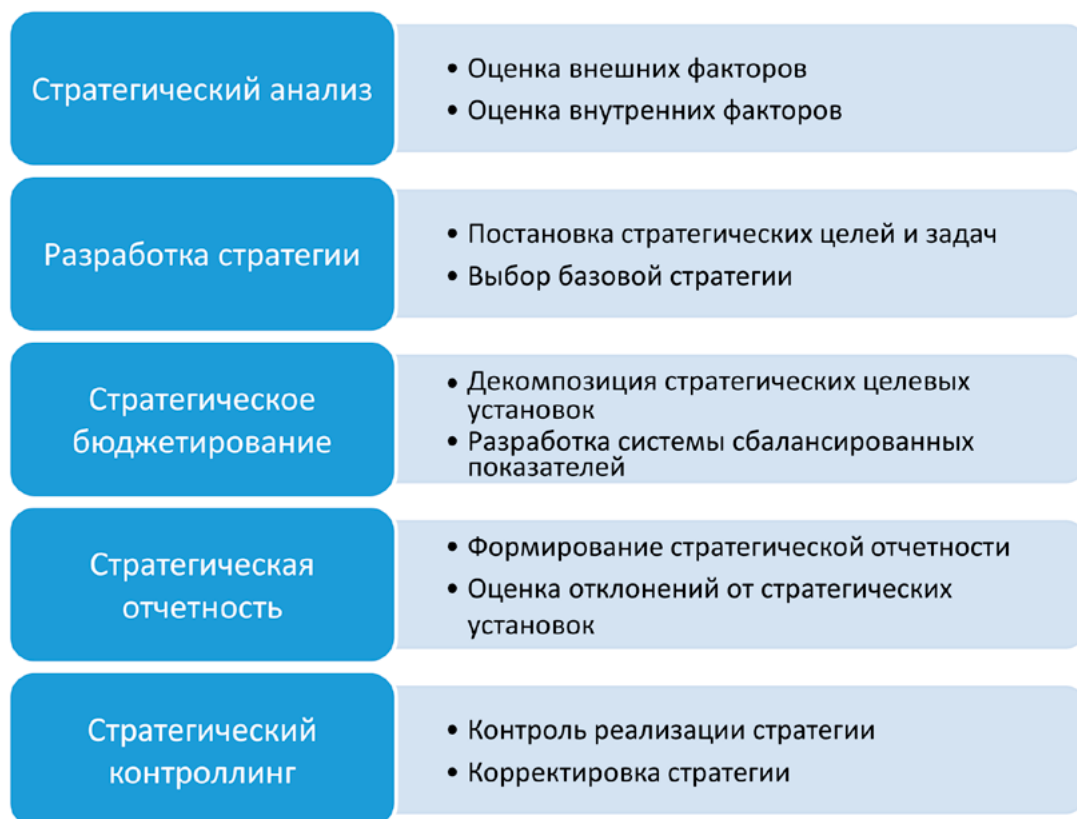


Рис.3. Концепция стратегического управленческого учёта факторов деятельности экономического субъекта

Источник: составлено автором



Рис.4. Структура информационной базы в системе стратегической управленческой отчетности

Источник: составлено автором

## Выводы

По результатам проведенного исследования можно обозначить следующие характеристики стратегического управленческого учёта:

- системность элементов планирования (прогнозирования), учёта, анализа, контроля и мотивации;
- циклический характер функционирования элементов системы;
- мобильность системы в условиях неопределенности и риска;
- самодостаточность системы для выявления и решения проблем оптимизации стратегии организации;
- аналитичность – в основе системы стратегический управленческий анализ;
- декомпозиционность стратегических установок.

Представленная модель стратегического управленческого учёта по центрам финансовой ответственности способствует развитию методологии стратегического учёта и управления, повышает качество информационного сопровождения системы стратегического менеджмента и способствует росту эффективности управленческих решений.

Научная новизна представленной модели заключается в рассмотрении элементов стратегического управленческого учёта через призму стратегической децентрализации, что позволяет детальнее подойти к решению проблемы оптимизации структуры и содержания стратегической управленческой отчетности.

*Библиографический список*

1. Бобрышев А.Н. Анализ возможностей и функциональных ограничений развития управленческого учёта в России // Международный бухгалтерский учёт. 2017. № 6 (420). С. 321-339.
2. Бобрышев А.Н. Концепция формирования антикризисной подсистемы управленческого учёта // Международный бухгалтерский учёт. 2016. № 3 (393). С. 51-66.
3. Друри К. Управленческий учёт для бизнес-решений, 2е изд. / Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003. 657 с.
4. Ивашкевич В.Б. Управленческий учёт как профессия // Международный бухгалтерский учёт. 2017. № 3 (417). С. 124-134.
5. Серебрякова Т.Ю., Бирюкова О.А., Кондрашова О.Р. Институциональные подходы к классификации управленческого учёта // Международный бухгалтерский учёт. 2018. № 2 (440). С. 204-212.
6. Ситникова С.А. Принципы риск-ориентированного управленческого учёта // Международный бухгалтерский учёт. 2018. № 4 (442). С. 466-478.
7. Сорокина В.В. Тенденции развития инструментария управленческого учёта // Международный бухгалтерский учёт. 2017. № 20 (434). С. 1202-1212.
8. Хорнгрен Ч., Фостер Дж. Бухгалтерский учёт: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 2000.
9. Шароватова Е.А., Макаренко Т.В. Проблемы унификации управленческого учёта: российская теория и практика использования знаний // Международный бухгалтерский учёт. 2018. № 6 (444). С. 657-669.
10. Шешукова Т.Г., Шалаева Л.В. Стратегический управленческий анализ внешней среды: монография / Т.Г. Шешукова, Л.В. Шалаева; М-во обр. и науки РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего проф. образования «Пермский гос. нац. иссл. ун-т», М-во с./х. РФ, федеральное гос. бюджетное образов. учреждение высшего проф. образования «Пермская гос. с./х. акад. им. акад. Д.Н.