

УДК 338.2

Д. В. Колесникова, М. П. Бондаренко, А. М. Безнебева

ФГБОУ ВО «Волгоградская государственная академия физической культуры»,
г. Волгоград, email: mayya_k@mail.ru

УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЁТ В РАБОТЕ СПОРТИВНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Ключевые слова: спортивные организации, сфера услуг, управленческий учёт, система управленческого учёта.

Сфера спорта существует в условиях хорошей конкуренции. Спортивные клубы, фитнес залы, студии для йоги и т.д. – для их организации и функционирования не требуется больших финансовых вложений. Поэтому быстрота принятия управленческих решений наиболее важна для выживания в условиях рыночной экономики. Не малую сложность создаёт и современная ситуация, осложнённая большой долей неопределённости большинства экономических процессов в сфере оказания спортивных услуг и их специфичности, от которых зависит успешная работа спортивного клуба, зала. А поэтому возникает большой риск потери всех активов, невыполнения обязательств перед потребителями, и при печальных обстоятельствах закрытие или даже банкротство. Именно для решения этих проблем, а также для создания условий стабильного и динамичного развития спортивной организации способствует система управленческого учёта. В статье представлены результаты исследования применения управленческого учёта в работе спортивных организаций, оказывающих физкультурно-оздоровительные услуги населению. Проанализированы функции управленческого учёта в работе спортивной организации. Определены факторы, влияющие на применение системы управленческого учёта, а также выделены основные этапы при ее применении.

D. V. Kolesnikova, M. P. Bondarenko, A. M. Beznebeva

FSEBI HE «Volgograd State Physical Education Academy», Volgograd,
email: mayya_k@mail.ru

MANAGERIAL ACCOUNTING IN THE WORK OF SPORTS ORGANIZATIONS

Keywords: sports organizations, service sector, management accounting, management accounting system.

The field of sports exists in conditions of good competition. Sports clubs, fitness halls, yoga studios, etc. – their organization and functioning do not require large financial investments. Therefore, the speed of making managerial decisions is most important for survival in a market economy. The current situation, complicated by a large share of uncertainty in the majority of economic processes in the field of providing sports services and their specificity, on which the successful operation of a sports club or gym depends, also creates no small complexity. Therefore, there is a great risk of losing all assets, non-fulfillment of obligations to consumers, and under sad circumstances, closure or even bankruptcy. It is to solve these problems, as well as to create conditions for the stable and dynamic development of a sports organization, that the management accounting system contributes. The article presents the results of a study of the use of management accounting in the work of sports organizations providing sports and recreation services to the population. The functions of management accounting in the work of a sports organization are analyzed. The factors influencing the application of the management accounting system are determined, as well as the main stages in its application are highlighted.

Индустрия спорта выступает как полноценный сегмент рыночной экономики любой страны мира [8]. Именно эта отрасль, используя экономические рычаги развития, позволяет оказывать влияние на оздоровление всей нации. Многообразие различных по формам собственности спортивных организаций стремительно захватывает свободные ниши рынка, стремясь удовлетворить растущий спрос на физкультурно-оздоровительные услуги со стороны потребителей [5]. И не смотря на положительную динамику развития, руководители спор-

тивных организаций столкнулись с рядом проблем в сфере экономики ФКиС и учёта: экономика физкультурно-оздоровительных услуг оказалась совершенно не прозрачной. Бухгалтерский учёт не обладает большим разнообразием применяемых методов по учёт затрат и калькулирования услуг и фактически полностью отсутствует управленческий учёт, который мог бы обеспечить руководство необходимыми данными для анализа, контроля и принятия управленческих решений и оперативного решения возникающих проблем [9,10].

Именно управленческий учёт повышает осведомлённость руководителя о происходящих экономических процессах и обеспечивает возможность быстрого реагирования и, вследствие, удержания лидирующих позиций на рынке услуг.

Цель исследования: разработка и теоретическое обоснование основных этапов внедрения и успешного функционирования управленческого учёта в работе спортивных организаций.

Объект исследования – спортивные организации, оказывающие физкультурно-оздоровительные услуги широким слоям населения.

Результаты исследования и их обсуждение

Спортивные менеджеры прекрасно понимают, что традиционные системы управленческого учёта не возможны к применению «в чистом виде» к работе спортивных организаций. Так как объектами управленческого учёта являются движение активов, пассивов, денежных средств, собственности – что мало представлено в работе спортивных организаций (рис.1).

Главной функцией управленческого учёта в работе спортивной организации выступает учёт и контроль всех видов деятельности, всех оказываемых физкультурно-оздоровительных услуг. Следовательно, главным направлением этого учёта будет являться калькулирование полной себестоимости оказываемых услуг. Все это возможно, если предоставляемая информация своевременна актуальна и затрагивает

вопросы ценообразования, затрат, планирования численности занимающихся и соответствие этих планов фактическому посещению тренировок и занятий.

В процессе подобного управленческого контроля формируется первичная управленческая отчётность, которую можно использовать при формировании различных видов бюджетов для спортивной организации [6]. В процессе исследования мы выделили пять факторов, влияющие на применение управленческого учёта.

1. Специфика физкультурно-оздоровительной деятельности.

2. Законодательные акты, регулирующие работу данной спортивной организации, система ее налогообложения и т.д.

3. Ассортимент оказываемых физкультурно-оздоровительных услуг, а также сопутствующие услуги, которые может получить потребитель, обратившись в данную спортивную организацию.

4. Применяемая организационно-управленческая структура в организации (линейная, функциональная, матричная и т.д.). так же сюда можно отнести существующие связи управления: вертикальные (руководителя и подчинённых) и горизонтальные (взаимосвязи равных звеньев управления) [7].

5. Алгоритмы информационного обеспечения, включающие механизмы обмена информацией внутри спортивной организации, ее взаимодействие с внешним «миром», обработка информационных потоков и скорость реагирования на изменения (при необходимости).

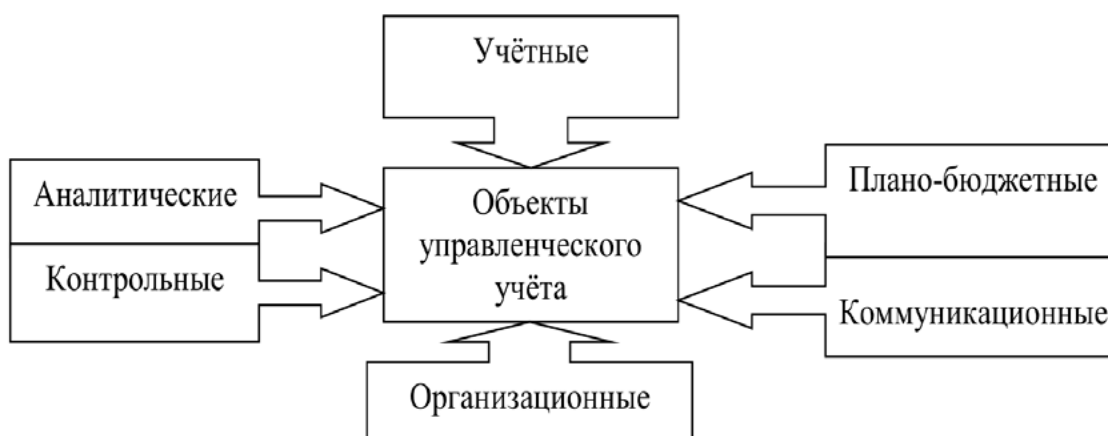


Рис. 1. Объекты управленческого учёта



Рис. 2. Этапы формирования учётной политики в работе спортивных организаций

Несмотря на целесообразность применения в работе управленческого учёта, начать его использовать сразу нельзя. Для более успешного применения главных инструментов управленческого учёта в работе спортивных организаций следует воспользоваться предлагаемым нами алгоритмом, включающим три шага.

Во-первых, следует проанализировать существующую систему управления, благодаря которой организация работала до этого времени. В процессе анализа выделить слабые и сильные стороны, обозначить проблемы, найти слабые места.

Во-вторых, нужно чётко сформулировать главные требования к управленческому учёту (начать можно с задач, которые руководство хочет решить). Потребность руководства в дополнительной информации, ее своевременному представлению, обработке и применению для принятия успешных управленческих решений и выступает главным индикатором необходимости внедрения системы управленческого учёта.

В-третьих, необходимо оценить существующую систему управления персоналом, существующие механизмы делегирования полномочий и ответствен-

ности, взаимозаменяемость сотрудников и т.д., проанализировать систему привлечения потребителей. Очень часто проблемой для спортивных организаций является набор детей [8]. Так же внимательно следует отнестись к вопросу доступности информации управленческого учёта и обеспечении ее сохранности. Учитывая высокую конкуренцию, данная информация является коммерческой тайной, и ее раскрытие может привести к большим проблемам в организации (текучесть персонала, снижение числа потребителей и т.д.).

Теперь можно приступать к построению системы управленческого учёта. Хотелось бы отметить, что уникальность предлагаемой системы управленческого учёта проявляется исключительно в уникальности сферы оказываемых физкультурно-оздоровительных услуг, потому как данные этапы можно применить в любой другой сфере экономики, откорректировав только методы учёта, специфику деятельности и расширить или сократить число классификаторов.

Схематично последовательность предлагаемых этапов формирования учётной политики в работе спортивных организаций представлена на рисунке 2. Рассмотрим эти этапы более подробно.

1 этап. Разработка учётной политики. Учитывая специфику деятельности спортивных организаций, их формы собственности, применение сложных алгоритмов бухгалтерского учёта фактически не встречается. Большая часть физкультурно-спортивных организаций имеют форму частного предпринимательства. За редким исключением встречаются ООО. В нашем исследовании мы не рассматриваем государственные, муниципальные, и автономные организации сферы ФКиС. Их деятельность строго регламентирована соответствующими указами, положениями и правилами и контролируется определёнными организациями.

Учётную политику можно заменить обычным положением по управленческому учёту. Главное отразить в нем все основные разделы. Обычно учётная политика состоит из организационно-технического и методологического разделов [3].

2 этап. Чёткая детализация затрат (постоянных и переменных). Обычно затраты напрямую связаны с видами спорта, которые представлены в данной спортивной организации [2].

3 этап. Введение системы классификаторов. Учитывая специфику деятельность спортивной организации можно использовать: виды предлагаемых физкультурно-оздоровительных услуг, варианты оплаты услуг, формы использования (абонементы 1,3,6, 12 месяцев, индивидуальные занятия, групповые занятия), элементы затрат с экономической точки зрения, типы потребителей (по полу, возрасту, предпочтению определённого вида спорта), категории работников.

4 этап. Управленческий учёт затрат (статьи, отвечающие за формирование себестоимости оказываемых физкультурно-оздоровительных услуг, их калькулирование). Существует большое множество методов учёта затрат, и каждая спортивная организация должна сама выбирать наиболее целесообразные. Возможно применение нескольких методов сразу. Все это исключительно индивидуально и на усмотрение руководителя, так как именно грамотное применение методов учёта затрат позволяют получить подробную информацию по своей деятельности.

5 этап. Формирование управленческой отчётности. Тут главное требование – это доступность, актуальность и своевременность. Данная отчётность обычно используется для внутреннего использования. Именно она позволяет быстро дать оценку соответствия плана и факта по результатам деятельности, отразить отклонение и возможно даже указать на причины, повлиявшие на это. Все данные представляются за несколько периодов для наглядного отображения произошедших изменений. Все это необходимо для принятия оптимального управленческого решения и устранения обнаруженной проблемы.

6 этап. Информационная система. Главной особенностью любой предлагаемой к использованию информационной системы будет являться принцип однообразия: использование одной методологии учёта, одного программного обеспечения, одной базы данных по всей организации. Все это позволяет получить актуальную информацию для принятия управленческих решений.

Применение системы управленческого учёта не является панацеей от всех бед спортивных организаций, но ее использование будет способствовать проведению эффективного анализа деятельности, устранению выявленных проблем и как следствие повышению основных плановых показателей за счёт принимаемых управленческих решений.

Выводы

Для успешного функционирования спортивной организации, как и любой другой, работающей в сфере услуг [4], не достаточно иметь положительный имидж и лидирующие позиции на рынке. Нужно владеть инструментами для сохранения своих позиций и применять механизмы постоянного их укрепления.

Главная задача рассматриваемой системы управленческого учёта – это рациональное использование всех доступных ресурсов организации (информационных, людских, финансовых) для достижения ее главной цели. Спортивный менеджер должен чётко представлять какую именно цель он хочет достичь с помощью использования управленческого учёта. Проанализированные результаты

спортивных организаций, успешно используемых в своей работе систему управленческого учёта, показывают ее эффективное применение. Благодаря данной системе детальность получаемой информации о каждой оказываемой спортивной услуги, позволяет увидеть какой реальный финансовый вклад она

приносит в доход организации. Структурирование затрат и возможность их анализа с помощью разных методов способствует снижению себестоимости. Как пример использование услуг сторонних организаций по охране, уборке и т.д. вместо содержания штатных единиц для данной работы.

Библиографический список

1. Бондаренко М.П. Развитие системы материального стимулирования труда в профессиональном спорте / Бондаренко М.П. // Волгоград: ФГБОУ ВО ВГАФК, 2016 – 280 с.
2. Выявление факторов, влияющих на размер заработка фрилансера в волгоградских спортивных организациях / Похлебаева К.С., Бондаренко М.П., Бородина И.И // Физическое воспитание и спортивная тренировка. – 2014. – № 4 (10). С. 89.
3. Колесникова М.П. Социальное партнёрство в российских корпорациях/ диссертация на соискание учёной степени кандидата экономических наук, 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством / Волгоград, 2005. – 159 с.
4. Модель формирования имиджа организации в индустрии спорта/ Колесникова Д.В., Бондаренко М.П. // Физическое воспитание и спортивная тренировка. – 2021. – № 1 (35). С. 113.
5. Проблемы и препятствия экономического характера в развитии спортивной индустрии столицы / Колесникова Д.В., Бондаренко М.П., Мирошникова С.С., Пономарев А.А. // Учёные записки университета им. П.Ф. Лесгафта. – 2021. № 1 (191). С. 129.
6. Расчёт экономической эффективности проведения соревнований /Матвеева А.И., Колесникова Д.В., Бондаренко М.П. // В сборнике: Взаимодействие бизнеса с социально-экономической сферой в условиях модернизации экономики и образования. Научное общество молодых исследователей ВГАФК. – 2018. – С. 93.
7. Роль материально-технического и кадрового обеспечения в работе спортивной организации / Коренева Н.И., Бондаренко М.П. // Физическое воспитание и спортивная тренировка. – 2019. – № 4(30). С. 103-111.
8. Теоретические и практические проблемы предоставления физкультурно-оздоровительных услуг клубами фигурного катания на коньках / Тарасова Д.А., Бондаренко М.П., Бекирова М.Г., Мирошникова С.С. // Учёные записки университета им. П.Ф. Лесгафта. – 2020. – № 1 (179). С. 298.
9. Трофимова Л.Б. Основы построения учётной политики в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учёт, №12–1, 2018. – С.12-13.
10. Шишова Л.И. Методические подходы к формированию учётной политики предприятий в соответствии с МСФО // Вестник ВУиТ – 2016. –№3. – С. 253.