

УДК 65.011.8

***КОНЦЕПЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА
В МАЛОМ БИЗНЕСЕ***

Примчик Е.В.

Бакалавр,

Национальный Исследовательский Мордовский Государственный Университет

им. Н.П. Огарева,

г. Саранск, Россия

Аннотация: В статье рассматривается управленческий учет как действенный инструмент управления социально-экономическими системами малого предприятия, описаны стратегические подходы к управлению развитием субъекта малого предпринимательства, а также выделены критерии, обеспечивающие релевантность стратегической учетной информации.

Ключевые слова: управленческий учет, стратегический менеджмент, малый бизнес.

***CONCEPT OF STRATEGIC MANAGEMENT ACCOUNTING
IN SMALL BUSINESS***

Princic E. V.

Bachelor,

National Research Mordovian State University. N.P. Ogareva,

Saransk, Russia

Abstract: The article considers management accounting as an effective tool for managing the socio-economic systems of a small enterprise, describes strategic approaches to managing the development of a small business entity, and identifies criteria that ensure the relevance of strategic accounting information.

Key words: management accounting, strategic management, small business.

Исследования в области стратегического управленческого учета для предпринимательства в малых организационно-экономических формах хозяйствования единичны. Ограниченны и изыскания в области управленческого учета, адаптированного к особенностям и задаваемым целевым установкам развития малого предпринимательства (МП).

Правительством Российской Федерации перед малым предпринимательством поставлена сложная задача повысить свою конкурентоспособность и на этой основе сформировать конкурентную среду в национальной экономике. Успешное решение поставленных задач рассматривается в качестве одного из основополагающих факторов повышения качества жизни населения.

Без совершенствования управления, его ориентации на стратегический вектор развития как в рамках системы «малое предпринимательство», так и систем более высокого порядка – «региональная экономика» и «национальная экономика» поставленные целевые установки и задачи не могут быть эффективно реализованы. В сложившихся условиях представляются актуальными изыскания в области стратегического управленческого учета, адаптированного к особенностям малого предпринимательства.

Разделяя позицию ученых – специалистов в области управленческого учета, автор полагает, что на концептуальном уровне стратегический управленческий учет в малом предпринимательстве следует рассматривать в качестве одной из подфункций и подсистем стратегического управления, главной задачей которого является формирование информационного массива для выработки управленческих решений стратегического характера.

В условиях вариабельности учетных систем, рассматриваемых в качестве составных элементов общей системы учета хозяйствующего субъекта, в том числе и малого предприятия, необходимо идентифицировать предмет, объекты, признаки и методику стратегического управленческого учета в малом предпринимательстве, т.е. концептуальные основы.

В. П. Суйц предлагает в качестве предмета управленческого учета рассматривать производственную деятельность хозяйствующего субъекта и его подразделений [9]. И. Е. Мизиковский полагает, что предметом управленческого учета является информационная поддержка принятия текущих управленческих решений по управлению затратами с целью извлечения запланированных выгод от обычной финансово-хозяйственной деятельности организации [5].

Автору наиболее близко толкование, предложенное И. Е. Мизиковским, но его необходимо адаптировать к особенностям стратегического видения относительно развития малого предпринимательства.

Под предметом стратегического управленческого учета в малом предпринимательстве предлагается понимать систему информационной поддержки принятия и реализации стратегических управленческих решений субъектами малого предпринимательства (малыми предприятиями и индивидуальными предпринимателями) по управлению финансово-экономическими показателями с целью поддержания устойчивости системы в задаваемых параметрах и эффективной реализации заявленных целей и задач.

Относительно объекта управленческого учета среди ученых также существует множество взглядов. Так, А. Д. Шерemet под объектами управленческого учета предлагает понимать производственные ресурсы, представленные основными фондами, запасами оборотных средств, нематериальными активами, трудовыми ресурсами [11].

В. Л. Назарова в качестве объектов управленческого учета рассматривает расходы, доходы, прибыль, центры ответственности, ценообразование и бюджетирование [7].

Автор полагает, что объектами стратегического управленческого учета в малом предпринимательстве выступают доходы, расходы и факты хозяйственной деятельности, формирующие результаты развития материальной системы, отображение которых для целей информационного обеспечения Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

стратегического управления достигается посредством использования такого инструментария, как бюджетирование, индикативное планирование, стратегический анализ (рисунок 1).

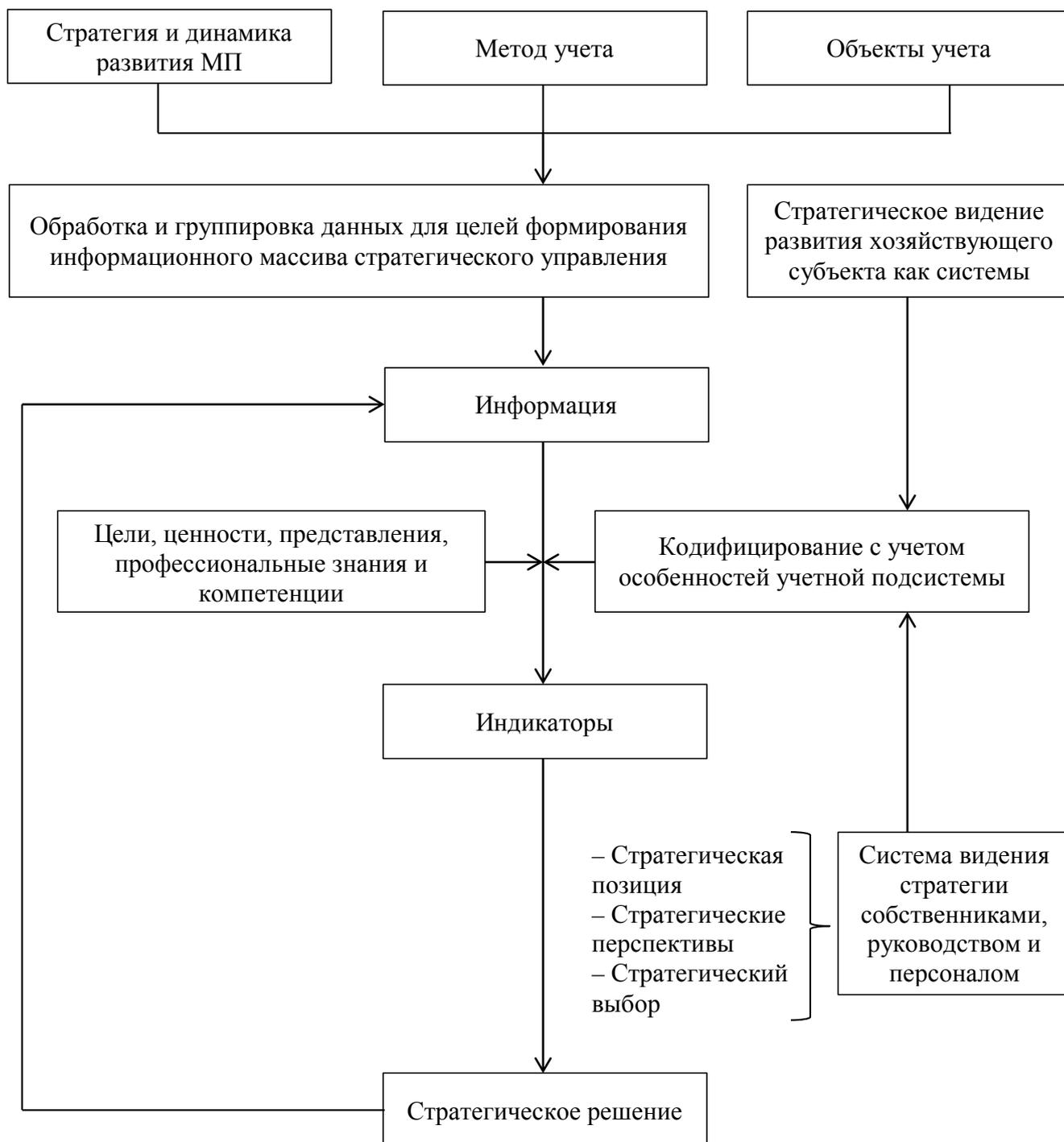


Рисунок 1 – Стратегический управленческий учет в системе управления малым предприятием

Представленная на рисунке 1 схема позволяет продемонстрировать общую логику стратегического управленческого учета в малом предпринимательстве, который формируется на основе комбинации трех важных процессов, таких как: формирование стратегически значимого учетно-аналитического массива финансового и нефинансового характера, интеграция его в систему индикаторов и непосредственный процесс принятия решений стратегического характера.

На малое предпринимательство Российской Федерации (макроуровень) возложены не только социальные, экологические и экономические задачи, но и решение проблем, признаваемых стратегическими, – формирование конкурентной среды национальной экономики. На микроуровне (уровень отдельного хозяйствующего субъекта – малое предприятие или индивидуальный предприниматель) целевые установки стратегического характера предлагается классифицировать по их характеру (финансовые и нефинансовые) (рисунок 2).

Финансовая составляющая стратегического управленческого учета в малом предпринимательстве, как правило, направлена на решение задач по наращиванию финансового потенциала, повышению уровня доходности (рентабельности), обеспечению финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта. С точки зрения нефинансовой составляющей в качестве целевых установок могут быть закреплены развитие экономического потенциала, повышение конкурентоспособности продуктов, товаров, услуг, поставляемых на рынок, удержание и расширение рыночных позиций, решение экологических проблем. Автором предлагаются процедуры и методы стратегического управленческого учета, дифференцированные по характеру и содержанию целевых установок стратегии развития субъектов малого предпринимательства (таблица 1).



Рисунок 2 – Стратегические цели развития малого предпринимательства

Таблица 1 – Процедуры и методы стратегического управленческого учета в малом предпринимательстве

Целевые установки развития и их характер	Содержание процедур учета	Методы (элементы) учета
Установки нефинансового характера		
Повышение деловой активности	– Планирование и анализ показателей оборачиваемости; – Планирование и анализ темпов роста основных финансовых показателей и соотношения между ними	– Планирование; – Мониторинг; – Анализ
Повышение конкурентоспособности продукции	– Планирование и анализ показателей качества продукции (работ, услуг); – Планирование и анализ доли конкретного продукта на рынке;	– Планирование; – Мониторинг; – Анализ

Целевые установки развития и их характер	Содержание процедур учета	Методы (элементы) учета
(работ, услуг)	– Планирование и анализ рентабельности продукции (работ, услуг)	
Удержание и развитие рыночных позиций	– Анализ сегментации отраслевого регионального рынка – Сравнительная оценка рыночной устойчивости	– Стратегический анализ; – Сравнительная рейтинговая оценка
Рост экономического потенциала	– Планирование и анализ локальных индикаторов, формирующих экономический потенциал; – Агрегирование локальных индикаторов	– Стратегический анализ; – Сравнительная рейтинговая оценка
Обеспечение экологической устойчивости	Планирование и анализ индикаторов: неиспользуемые отходы, расходы на природоохранные мероприятия	– Стратегический анализ; – Индикативное стратегическое планирование
Установки финансового характера		
Повышение уровня доходности	Прогнозирование, планирование и анализ индикаторов: затраты, расходы, себестоимость, доходы, прибыль, рентабельность	– Индикативное стратегическое планирование; – Стратегический анализ; – Бюджетирование; – Управленческий анализ
Рост финансового потенциала	– Планирование и анализ индикаторов собственного капитала; – Планирование и оценка коэффициентов достаточности капитала	– Индикативное стратегическое планирование; – Стратегический анализ; – Бюджетирование; – Финансовый анализ
Повышение ликвидности и платежеспособности	– Прогнозирование и планирование индикаторов ликвидности и платежеспособности; – Анализ индикаторов ликвидности и платежеспособности	– Индикативное стратегическое планирование; – Бюджетирование; – Финансовый анализ
Повышение кредитоспособности	– Планирование индикаторов кредитоспособности; – Анализ достигнутого значения индикаторов и типа кредитоспособности	– Индикативное стратегическое планирование; – Бюджетирование; – Финансовый анализ; – Сравнительная рейтинговая оценка
Повышение финансовой устойчивости	– Планирование индикаторов, отображающих финансовую устойчивость; – Анализ индикаторов и идентификация типа финансовой устойчивости	– Стратегическое планирование; – Бюджетирование; – Финансовый анализ

Одним из основных принципов МСФО является релевантность финансовой (бухгалтерской) отчетности, под которой понимается степень соответствия информации (представленной в отчетности) ожидаемым от нее требованиям. Такие качественные характеристики, предъявляемые к бухгалтерской информации, закреплены как в МСФО, так и в национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99). При этом основное значение приобретает свойство релевантности, предполагающее удовлетворение учетной информации требованиям полноты, своевременности, достоверности и информационных ожиданий пользователей.

Основные критерии, обеспечивающие релевантность учетной информации целям управления малым предпринимательством, представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии, обеспечивающие релевантность стратегической учетной информации в малом предпринимательстве

№ п/п	Критерий	Содержание
1	Необходимость	Учетная информация отображает позиционирование хозяйствующего субъекта и является базой для формирования стратегически значимых индикаторов и значений их «коридоров»
2	Полезность	Учетная информация – информационная база управленческих решений стратегического характера
3	Достаточность	Учетная информация – основа для аналитических исследований
4	Надежность и своевременность	Учетная информация является надежной и своевременной с позиций управления системами того или иного уровня, в том числе и субъектами малого предпринимательства

Особое место в системе стратегического управленческого учета занимает совокупность стратегически значимых индикаторов, требующих мониторинга и контроля. При этом автор полагает, что при разработке такой системы индикаторов необходимо учитывать следующие факторы:

- уровень развития малого предприятия или индивидуального предпринимателя;
- задаваемые целевые установки стратегии развития;

- отраслевая специфика;
- региональные особенности.

Требования учета региональных особенностей обусловлены тем, что малое предприятие или индивидуальный предприниматель – элементы системы «малое предпринимательство региона», а малое предпринимательство региона – подсистема (составной элемент) региональной экономики.

Темпы развития малого предпринимательства и его стратегический вектор задаются прежде всего реализуемой региональной политикой в сфере малого предпринимательства и стратегией социально-экономического развития того или иного региона.

Управленческий учет – действенный инструмент управления социально-экономическими системами, вне зависимости от масштабов их деятельности. Особое значение данный инструмент приобретает в условиях важности ресурсосбережения, что актуально для субъектов малого предпринимательства, имеющих ограниченный доступ к ресурсам. При этом эволюционные процессы научной мысли позволяют (обязывают) идентифицировать стратегический управленческий учет, обеспечивающий приращение знаний о состоянии и стратегическом видении движения (развития) материальных систем, трансформированных в информационный массив для принятия управленческих решений, в качестве самостоятельной подсистемы учета. Для малого предпринимательства это абсолютно новое как научное, так и практически значимое направление, требующее логического обоснования концептуальных основ, которое и было представлено в данной статье.

Библиографический список:

1. Вахрушина М. А. Бухгалтерское дело: Учебник / М. А. Вахрушина – М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2018. – 376 с.
 2. Демина И. Д. Принятие управленческих решений на основе метода «директ-костинг» в специализированных организациях сферы ритуальных
- Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

услуг / И. Д. Демина, С. Н. Меркущенко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №8. – С. 16–23.

3. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений : Учебник (пер. с англ.) / К. Друри – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 655 с.

4. Мизиковский И. Е. Управленческий учет и защита учетной информации: Учебное пособие / И. Е. Мизиковский, А. Н. Милосердова, В. Н. Ясенев. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 112 с.

5. Мизиковский И. Е. Использование принципов отчетности устойчивого развития в управленческом учете / И. Е. Мизиковский // Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. – 2014. – №3(1). – С. 194–196.

6. Мишин Ю. А. Управленческий учет: Управление затратами и результатами производственной деятельности: Монография / Ю. А. Мишин. – М. : Дело и сервис, 2014. – 176 с.

7. Назарова В. Л. Управленческий учет: Учебник / В. Л. Назарова. – Алматы : Экономика, 2004. – 308 с.

8. Суйц В. П. Управленческий учет: Учебник / В. П. Суйц – М. : Высшее образование, 2007. – 371 с.

9. Суйц В.П. Проблемы организации и технологии управленческого учета / В. П. Суйц // Вестник Московского университета. – Серия 6 «Экономика». – 2012. – №3. – С. 94–102.

10. Хорин А. Н., Керимов В. Э. Стратегический анализ / А. Н. Хорин, В. Э. Керимов – М.: Эксмо, 2006. – 286 с.

11. Шеремет А. Д. Управленческий учет : Учебник / А. Д. Шеремет, О. Е. Николаева, С. И. Полякова. – Москва : ИНФРА-М, 2009. – 429 с.

Оригинальность 96%