

Министерство образования Республики Беларусь
Учреждение образования
«Полоцкий государственный университет»

**УСТОЙЧИВОЕ РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ:
МЕЖДУНАРОДНЫЕ И НАЦИОНАЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ**

Электронный сборник статей

II Международной научно-практической конференции,
посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета

(Новополоцк, 7–8 июня 2018 г.)

Новополоцк
Полоцкий государственный университет
2018

Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты
[Электронный ресурс] : электронный сборник статей II международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию Полоцкого государственного университета, Новополоцк, 7–8 июня 2018 г. / Полоцкий государственный университет. – Новополоцк, 2018. – 1 электрон. опт. диск (CD-ROM).

Впервые материалы конференции «Устойчивое развитие экономики: международные и национальные аспекты» были изданы в 2012 году (печатное издание).

Рассмотрены демографические и миграционные процессы в контексте устойчивого развития экономики; обозначены теоретические основы, практические аспекты управления человеческими ресурсами; выявлены и систематизированы драйверы инклюзивного экономического роста в Беларуси и за рубежом; раскрыты актуальные финансовые и экономические аспекты развития отраслей; приведены актуальные проблемы и тенденции развития логистики на современном этапе; отражены современные тенденции совершенствования финансово-кредитного механизма; освещены актуальные проблемы учета, анализа, аудита в контексте устойчивого развития национальных и зарубежных экономических систем; представлены новейшие научные исследования различных аспектов функционирования современных коммуникативных технологий.

Для научных работников, докторантов, аспирантов, действующих практиков и студентов учреждений высшего образования, изучающих экономические дисциплины.

Сборник включен в Государственный регистр информационного ресурса. Регистрационное свидетельство № 3061815625 от 23.05.2018.

Компьютерный дизайн М. С. Мухоморовой
Технический редактор А. Э. Цибульская.
Компьютерная верстка Т. А. Дарьяновой.

211440, ул. Блохина, 29, г. Новополоцк, Беларусь
тел. 8 (0214) 53 05 72, e-mail: a.lavrinenko@psu.by

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ КОНЦЕПЦИЙ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

В.В. Зазерская, канд. экон. наук., доц., Брестский государственный технический университет, Республика Беларусь

Информация о внутрипроизводственных отношениях, используемых ресурсах наиболее полно представлена в системе управленческого учета. Недооценка роли управленческого учета в текущей деятельности приводит к увеличению затрат из-за нерационального использования информационно-организационных и материальных ресурсов предприятия. Например, снижение конкурентоспособности может быть вызвано непродуманной детализацией информации управленческого учета, которая не удовлетворяет стратегическим целям управления предприятием.

В связи с чем возникает объективная необходимость исследовать стратегический управленческий учёт с нескольких позиций, а именно: чем является «стратегический управленческий учёт» в совокупности понятий «стратегия», «управление» и «учёт». Управление предприятием в долгосрочной перспективе является областью стратегического менеджмента. Достижение устойчивых конкурентных преимуществ требует новых технологий, а именно применение стратегического управленческого учета. Он обеспечивает информацией менеджеров о рыночных перспективах существующих продуктов, о цикле долговечности продукта и о портфеле продуктов. Кроме того, информация охватывает не только одно предприятие, но и позволяет сравнивать ее с конкурентами, выявлять конкурентные преимущества. Поэтому стратегический управленческий учёт можно рассматривать в качестве учётной информационной системы, поддерживающей стратегический менеджмент.

Анализ работы многих предприятий за годы реформ позволяет сделать вывод о том, что, несмотря на понимание важности стратегического управления для повышения эффективности использования экономических ресурсов, у отечественного менеджмента еще не сложилось четкого понимания сущности данной процедуры. Управление деятельностью предприятия не всегда увязывается с целями и задачами долгосрочного развития предприятия. Сказывается, с одной стороны, недостаточная теоретическая проработанность проблемы, а с другой – отсутствие опыта использования методологических принципов и методов стратегического управления в практике хозяйствования.

В целом стратегическое управление можно представить как процесс принятия и осуществления стратегических решений, центральным звеном которого является стратегический выбор, основанный на сопоставлении собственного ресурсного потенциала предприятия с возможностями и угрозами со стороны внешнего окружения, в котором оно действует [4, 5].

Изменения окружающей среды ставят перед системами управленческого учета задачи по получению информации для достижения конкурентных преимуществ, формирования позитивного имиджа предприятия, т.е. полноценной информации стратегического характера. Это обуславливает необходимость создания информационной базы для стратегического управления предприятием. Данная функция высшего руководства компании, реализуется через выбор сферы и образа действия по достижению долгосрочных целей хозяйствующего субъекта в постоянно меняющихся условиях внутренней и внешней среды [3, 6, 11]. Выполнение данной функции подразумевает учет и оценку прошлого и настоящего в деятельности организации, а также последующий контроль выполнения ею стратегических планов. Все это позволяет говорить о необходимости стратегического управления и соответствующего управленческого учета на предприятии.

В зарубежной и отечественной практике сложились следующие подходы к определению сути управленческого учета.

Концепция 1. Управленческий учет – это комплексная система учета, планирования, контроля, анализа информации о доходах, расходах, результатах хозяйственной деятельности организации в необходимых аналитических разрезах, для эффективности управления организацией, для оптимизации финансовых результатов в краткосрочных и долгосрочных перспективах [11].

Концепция 2. Под управленческим учетом понимается процесс идентификации, измерения, накопления, анализа, подготовки, интерпретации и предоставления финансовой, производственной, маркетинговой и иной информации, на основании которой руководством предприятия принимаются оперативные и стратегические решения [3, 5].

Управленческий учет как социально-экономическое явление на предприятии постоянно развивается: расширяются его функции, увеличивается набор решаемых им задач, разнообразнее становятся применяемые им методы, активнее обеспечивает он информацией принятие не только оперативных, но и стратегических управленческих решений. С практической точки зрения управленческий учет выступает инструментом поддержки менеджмента организации, соответственно стратегический управленческий учет – инструментом поддержки стратегического менеджмента.

Рассмотрим и проанализируем различные определения стратегического управленческого учёта (табл.).

Таблица – Систематизация определений «стратегический управленческий учет»

Автор	Сущность стратегического управленческого учета
Бромвич и Бхимани	Характеризует стратегический управленческий учёт как предоставление и анализ финансовой информации о рынках (на которых организация реализует свои продукты), о затратах конкурентов, о структуре затрат и мониторинг стратегии предприятия и стратегий конкурентов на этих рынках в течение ряда периодов.
Дж. Иннз	Придерживается мнения, что стратегический управленческий учёт как предоставление информации, обеспечивающей поддержку принятию в организации стратегических решений.
К. Симмондз	Это средство оценивания конкурентной позиции компании относительно других участников отрасли путем сбора данных по затратам и ценам, объемам продаж и рыночным долям, потокам наличных средств и имеющимся ресурсам основных конкурентов.
К. Уорд	Управленческий учёт в контексте бизнес- стратегий, планируемых к внедрению или уже внедренных в организации, который должен отражать относительные финансовые результаты, достигнутые бизнесом по сравнению с конкурентами, поставщиками и, возможно, потребителями.
О.Е. Николаева, О.В. Алексеева	Это комплексное направление управленческого учёта, ориентированное на процесс принятия долгосрочных (стратегических) решений, в рамках которого предполагается тщательный анализ внешней бизнес-среды, где предприятие осуществляет свою деятельность.
В.Э. Керимов, М.А. Вахрушина	Система регистрации, обобщения и представления данных, необходимых для принятия стратегических управленческих решений менеджерским аппаратом хозяйствующего субъекта.

Источник: собственная разработка на основе [3, 7, 10].

Основываясь на результатах современных исследований относительно понимания роли и места стратегического управленческого учета, можно выделить три основных подхода.

1) Сущность стратегического управленческого учёта определяется из допущения, что информация, которая работает на долгосрочные основные решения организации за счет использования информационной технологии для более совершенного учёта себестоимости продуктов и услуг, попадает в категорию стратегической.

2) Вторая группа авторов (К. Симмондз, К. Уорд) говорит о ориентации стратегического управленческого на потребности разработчиков стратегии, которым для эффективной корректировки своих действий необходимы текущие данные об изменениях в стратегическом положении компании.

3) По мнению авторов (О.Е. Николаевой, О.В. Алексеевой, В.Э. Керимова) стратегический управленческий учет - форма управленческого учёта, при которой основной акцент делается на информации, связанной с внешними факторами, влияющими на фирму.

Систематизируя эти мнения, можно сказать, что стратегический управленческий учёт это информационная система, ориентированная на процесс принятия стратегических управленческих решений, в которой финансовая и нефинансовая информация базируется на внутренней и внешней среде.

В последние годы в теории и практике управленческого учета, как элемента бухгалтерского учета, наблюдаются такие подходы как нормативная, позитивная и конструктивная теории. Современные теории управленческого учета, разработанные зарубежными авторами, развиваются в русле нормативной или позитивной теории бухгалтерского учета и находятся под воздействием общественных наук - институциональной экономики, социологии, психологии, теории управления. Позитивная теория бухгалтерского учета (англ. "positive accounting") в научном исследовании бухгалтерского учёта пытается объяснить и предсказать существующую практику бухгалтерского учёта. Она противопоставляется нормативной теории бухгалтерского учёта, которая определяет принципы и правила, регламентирующие функционирование системы. Получается, что позитивная теория скорее является описывающей, нежели предписывающей. Она предназначена для объяснения и прогнозирования последствий управленческого выбора. В отличие от нормативных теорий, основанных на предположении, что менеджеры должны максимизировать получаемую от фирм прибыль или полезность, позитивная теория исходит из того, что люди всегда поступают исключительно эгоистически и стремятся максимизировать собственную выгоду [2, 12].

Современные концепции управленческого учета связаны с нормативной теорией бухгалтерского учета. Они направлены на формирование фундаментальных принципов и методов для решения практических задач, используют помимо методов теории учета принципы, постулаты и инструменты широкой группы социально-экономических наук. Принятие научным сообществом теорий управленческого учета позволяет обосновать постулаты и правила, применяемые на практике, опираясь на общенаучные модели и методы исследований.

Последователи эмпирического подхода, находящегося в русле позитивной теории отмечают, что основные инновации в области управленческого учета вначале были разработаны и опробованы на практике, а затем были переработаны в научной литературе, т.е. новые концепции не создавались [1].

Разработчики конструктивного подхода, развивавшегося в ключе нормативной теории, в качестве основной цели последнего видели создание управленческих конструкций (алгоритм, механизм, модель, концепция, метод), отвечающих решению класса практиче-

ских задач и прошедших практическую апробацию. К таким конструкциям относятся пооперационный учет (Activity-Based Costing, ABC) и система сбалансированных показателей (Balanced Scorecard, BSC).

Таким образом, стратегический управленческий учет аккумулирует в себе функции бухгалтерского управленческого учета и стратегического управления. На основании данных стратегического управленческого учета осуществляется сопоставление собственного ресурсного потенциала с возможностями и угрозами внешней среды.

Стратегическое управление предприятием реализует конкурентную стратегию предприятия посредством осуществления комплекса целенаправленных действий по оптимизации затрат и является базой для принятия и реализации стратегических управленческих решений.

Список использованных источников

1. Kasanen E., Lukka K., Siitonen A. The Constructive Approach in Management Accounting // Journal of Management Accounting Research. 1993. Vol. 5. P. 243–264.
2. Васькин Ф.И., Свободина М.В. Теория бухгалтерского учета. – М.: Колос, 2000. – 208 с. (Учебники и учеб. пособия для студентов высших учебных заведений)
3. Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий учет. М.: Рид Групп, 2011. 868 с.
4. Веснин В.Р., Кафидов В.В. Стратегическое управление : учеб. пособие. – СПб.: Питер, 2009. 256 с.: ил.
5. Виханский О.С. Стратегическое управление: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Гардарики, 1998. – 296 с.
6. Ивашкевич В.Б. Стратегический контроллинг. – М.: Магистр, 2013. 216 с.
7. Керимов В.Э. Стратегический учет: учеб. пособие / М.: Омега-Л. –2010. – 166 с.
8. Мюллер Г., Гернен Х., Миик Г. Учет: международная перспектива / пер. с англ.; 3-е изд. – М.: Финансы и статистика. – 2010. – 136 с.
9. Николаева О.Е., Алексеева О.В. Стратегический управленческий учет. М.: ЛКИ – 2008. – 304 с.
10. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней: учеб. пособие для вузов. – М.: Аудит, ЮНИТИ. – 1996. – 638 с.
11. Филь О.А. Управленческий и стратегический учет затрат предприятий энергетического комплекса [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / О.А. Филь. – Ростов н/Д. – 2011. – 24 с.
12. Юрьева, Л.Ю. Методологическая основа стратегического управленческого учета в холдинговых структурах // Вестник УГТУ–УПИ. – 2009. – № 6. – С. 46–54.