DOI: 10.17117/na.2016.02.01.282

Поступила (Received): 25.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.282.pdf>

Никулина С.Н.
Стратегический управленческий учет в
агропромышленных организациях

Nikulina S.N.
Strategic management accounting in the agro-
industrial organizations

В статье рассматривается стратегический управленческий учет, как перспектива управленческого учета. Основное внимание уделено взаимосвязи элементов традиционного управленческого учета и стратегического управленческого учета. Дополнены автором понятия и факторы стратегического управленческого учета

Ключевые слова: управленческий учет, стратегический управленческий учет

In article strategic management accounting as prospect of management accounting is considered. The main attention is paid to interrelation of elements of traditional management accounting and strategic management accounting. Also factors of strategic management accounting are added by the author of concept

Key words: management accounting, strategic management accounting

Никулина Светлана Николаевна

Кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой Курганская государственная сельскохозяйственная академия им. Т.С. Мальцева Курганская обл., Кетовский р-н, пос. КГСХА

Nikulina Svetlana Nikolaevna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Head of Department Kurgan state agricultural academy named T.S. Malcev Kurgan region, Ketovsky district, KGSXA

Для создания эффективной системы управленческого учета в организациях АПК необходима концепция ее развития. В этой связи мы поддерживаем мнение Чая В.Т., Чупахиной Н.И. [10], Крылова С.И. [2], Николаевой О.Е., Алексеевой О.В. [8] и ряда других авторов, которые считают, что перспектива управленческого учета – стратегический управленческий учет. Термин «стратегический управленческий учет» появился в США и странах Западной Европы в восьмидесятых годах двадцатого века. В России его отдельные методы и подходы уже начинают использоваться. Научный анализ показывает, что многие авторы [1, 2, 3, 9, 10 и др.] в своих исследованиях в области стратегического управленческого учета делают основной акцент на его внешней ориентации. Вследствие чего необходимость приоритетного внимания внешним факторам деятельности организации является одним из основных отличий стратегического управленческого учета (рисунок 2) от традиционного (рисунок 1), который обычно концентрируется на внутренних факторах.

Анализ литературных трудов Крылова С.И. [2], Николаевой О.Е., Алексеевой О.В. [8], Проняевой Л.И., Галкиной К.Н. [9] и других авторов в области

стратегического управленческого учета, позволил нам выделить следующие его особенности: осуществление анализа внутренних и внешних факторов и процессов; усиление предварительного анализа внешних факторов; использование методов стратегического анализа; выполнение анализа нефинансовых факторов; изменение объема и состава информации, необходимой для принятия стратегических управленческих решений; адаптированность к реальным потребностям организации и другие.

Составлено автором, * предлагается автором

Рис. 1. Взаимосвязь элементов традиционного управленческого учета

Таким образом, стратегический управленческий учет – это система формирования информации, которая характеризует положение внешней и внутренней среды хозяйственно-финансовой деятельности организации, и направлена на подготовку, принятие и реализацию стратегических управленческих решений, с учетом транзакционных издержек. В свою очередь оценку, контроль, анализ показателей, характеризующих состояние среды деятельности организации, и формирование отчетности мы включаем в подготовку, принятие и реализацию стратегических решений. В данное определение нами введена категория «транзакционных издержек» что, по мнению автора, конкретизирует качественные показатели стратегического управленческого учета, и позволяет из всего многообразия управленческих решений выбрать наиболее эффективные. Классификация транзакционных издержек с учетом отрасли приведена автором в работе [5, 6], а методика их расчета отражена нами в статье [7]. Теоретико-методологический комплекс стратегического управленческого учета, сформированный автором с учетом отраслевых особенностей, представлен в работе [4].

Составлено автором, *предлагается автором

Рис. 2. Взаимосвязь элементов стратегического управленческого учета

При рассмотрении теоретической сущности стратегического управленческого учета определены его цель, специфические функции и задачи. Проведенные исследования позволили сделать вывод, что стратегический управленческий учет использует функции традиционного управленческого учета. В то же время необходимо добавить, что стратегический управленческий учет обеспечивает значимой информацией, необходимой для контроля, анализа, планирования и принятия долгосрочных управленческих решений. С этих позиций перечень функций дополнен автором инновационно-инвестиционной и бюджетно-стратегической. Каждая функция выполняет определенную роль в системе стратегического учета, они тесно взаимосвязаны между собой, и обеспечивают информацией, используемой для выбора и реализации стратегии развития организации. В соответствии с функциями определены задачи, в том числе авторская – обеспечить менеджмент бюджетной стратегической информацией. Разрабатывать задачи стратегического управленческого учета конкретной организации необходимо с учетом отраслевых особенностей. В свою очередь это позволит определить новые (или скорректировать действующие) стратегические направления, цели и задачи организации. Это еще раз подтверждает, что управленческий учет занимает конкретное место в системе управления организации, и выполняет в данном случае роль обратной связи, которая реализуется путем поступления информации о состоянии объекта управления к субъекту управления.

Чая В.Т., Чупахина Н.И. [10] отмечают, что стратегический учет вносит в научную теорию управленческого учета такие понятия, как: видение, миссия, стратегия, стратегические цели, стратегический план. Данный перечень на наш взгляд необходимо дополнить такими понятиями как стратегическое бюджетирование на микроуровне и стратегический бюджет.

Для успешного внедрения стратегического управленческого учёта в организациях, по мнению К. Уорда [11], необходимо учитывать десять факторов. По нашему мнению следующий важный фактор – стратегическое бюджетирование. Стратегическое бюджетирование определяем как подсистему стратегического управленческого учета, которая включает в себя стратегическое бюджетное планирование на основе прогнозирования, стратегического планирования, усиленный стратегический анализ внешней среды и позволяет получать бюджетную информацию для осуществления стратегического контроля, принятия стратегических управленческих решений и достижения стратегической устойчивости организации. В современных условиях развития бизнеса в агропромышленных формированиях стратегическое бюджетирование все чаще используется для принятия долгосрочных (стратегических) управленческих решений.

Резюмируя вышесказанное, необходимо подчеркнуть, что стратегический управленческий учет нацелен на перспективу, и рассматривается как потенциальное направление развития, которое повысит значение управленческого учета в хозяйствующих субъектах.

Список используемых источников:

1. Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. *Стратегический управленческий учет*. М.: РИД ГРУПП, 2011. 192 с.
2. Крылов С.И. *Стратегический управленческий учет – современное направление бухгалтерского учета* // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. 2011. № 5.
3. Куницина Я.Н. *Сущность стратегического учета как исследовательской категории* // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 32.
4. Никулина С.Н. *Теоретические аспекты стратегического управленческого учета с учетом отраслевых особенностей* // Приоритетные направления развития АПК. Курган: изд-во Курганской ГСХА, 2015. С. 114-118.
5. Никулина С.Н. *Бюджетирование с учетом транзакционных издержек в перерабатывающей отрасли агро-промышленного комплекса* // Дискуссия: ж-л науч. публикаций. 2012. № 5. С. 46-52.
6. Никулина С.Н. *Транзакционные издержки в бюджетном планировании перерабатывающих организаций агропромышленного комплекса* // Дискуссия: ж-л науч. публикаций. 2012. № 6. С. 58-64.
7. Никулина С.Н. *Методика расчета транзакционных издержек в системе бюджетирования перерабатывающей организации агропромышленного комплекса* // Аудит и финансовый анализ. 2014. № 3. С. 70-75.
8. Николаева О.Е., Алексеева О.В. *Стратегический управленческий учет*. М.: Изд-во ЛКИ, 2008. 304 с.
9. Проняева Л.И., Галкина К.Н. *Международный и отечественный опыт развития стратегического учета* // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 19.
10. Чая В.Т., Чупахина Н.И. *Перспективы развития управленческого учета* // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 22.
11. Ward Reith *Strategic management accounting*. Butterworth. Heinemann: CIMA, 1999. 307 p.