Экономика

УДК 330.356

DOI: 10.21779/2500-1930-2017-32-2-6-11

Н.Г. Гаджиев, М.М. Халидов

Применение методов бухгалтерского инжиниринга в стратегическом экономическом анализе

Дагестанский государственный университет; Россия, 367001, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; nazirhan55@mail.ru, xalidov.2013@mail.ru

В статье раскрывается механизм использования инструментов бухгалтерского инжиниринга в стратегическом экономическом анализе. Обосновывается актуальность научного исследования проблем методологии и методики стратегического анализа в современных условиях. Раскрыто содержание понятий «стратегия экономического роста» и «стратегический экономический анализ». Стратегия – это решение задачи достижения стратегической цели исходя из имеющихся ресурсов и возможных действий конкурентов. Объектами стратегического анализа являются:

- 1) состояние внешней и внутренней среды предприятия;
- 2) эффективность текущей стратегии и ее возможные альтернативы.

Стратегический экономический анализ основан на концепции экономического роста и рассматривает стратегию предприятия как систему стратегических управленческих решений, влияющих на использование авансированного капитала предприятия в долгосрочном интервале. Стратегическая цель предприятия состоит в максимизации рыночной стоимости авансированного капитала и повышении благосостояния собственников. В основе современного стратегического экономического анализа лежит использование инструментов бухгалтерского инжиниринга. Результатом использования инструментов бухгалтерского инжиниринга является представление стратегии предприятия в виде системы производных балансовых отчетов.

Таким образом, сущность применения методов бухгалтерского инжиниринга в стратегическом экономическом анализе состоит в сравнении фактического потенциала и стратегических возможностей предприятия, выборе возможных альтернатив действующей стратегии предприятия. Стратегический анализ является одним из ключевых элементов стратегического управления, позволяющим прогнозировать перспективы развития предприятия и снизить уровень неопределенности и риска при принятии стратегических решений.

Ключевые слова: *стратегия, экономический рост, стратегический экономический анализ, внешняя среда, внутренняя среда, неопределенность, риск.*

Главным и необходимым условием повышения благосостояния общества в наше время выступает экономический рост – количественное увеличение и качественное совершенствование производимого ВВП и его факторов. Экономический рост является ключом к повышению уровня и качества жизни населения, а в политическом аспекте он выступает главным фактором обеспечения национального суверенитета. В экономическом росте заинтересовано не только все общество в целом, но и каждый из хозяйствующих субъектов. Таким образом, категория экономического роста характеризует увеличение ВВП в долгосрочном периоде, что означает поступательное движение экономики, ее прогресс, развитие. Поэтому основой стратегии экономического развития экономики РФ в современных условиях является стратегия экономического роста, что обу-

славливает необходимость исследования проблем разработки стратегии экономического роста на всех уровнях национальной экономики.

Необходимо отметить, что понятие «стратегия» как и категория экономического роста, означает прежде всего достижение долгосрочных целей. В связи с этим некоторые авторы отмечают: «Стратегия – это взгляд в будущее» [5, с. 42]. Стратегия – это решение задачи достижения стратегической цели, исходя из имеющихся ресурсов и возможных действий конкурентов. Стратегическое управление можно трактовать как разработку и реализацию действий, ведущих к повышению долгосрочной конкурентоспособности предприятия. В экономической литературе выделяются следующие подходы к определению стратегии [7]:

1. Стратегия как план.
2. Стратегия как позиция.
3. Стратегия как прием.
4. Стратегия как паттерн действий.
5. Стратегия как перспектива.

Задача стратегии на уровне первичного звена экономики- предприятия, «состоит в том, чтобы установить, каким образом фирма воспользуется своими ресурсами в пределах окружающей среды и таким образом достигнет своих долгосрочных целей и как организует себя, чтобы внедрить эту стратегию» [5, с. 27]. В решении этой задачи главная роль отводится стратегическому анализу как важнейшему элементу системы стратегического управления предприятием. Объектами стратегического анализа являются:

- 1) состояние внешней и внутренней среды предприятия;
- 2) эффективность текущей стратегии и ее возможные альтернативы.

Таким образом, стратегический экономический анализ основан на концепции экономического роста и рассматривает стратегию предприятия как систему стратегических управленческих решений, влияющих на использование авансированного капитала предприятия в долгосрочном интервале. Исходя из концепции экономического роста, стратегическая цель предприятия состоит в максимизации рыночной стоимости авансированного капитала и повышении благосостояния собственников. При этом подчеркивается, что управленческий подход к стратегии должен быть динамичным, гибким и инновационным [5, с. 44].

Повышение рыночной стоимости авансированного капитала достигается:

- устойчивым генерированием прибыли, достаточным для реинвестирования;
- минимизацией производственного и финансового рисков путем выбора оптимальной стратегии эффективного использования авансированного капитала;
- повышением эффективности менеджмента предприятия.

Следует отметить, что в РФ внедрение стратегического анализа началось недавно, поэтому многие теоретические вопросы в экономической литературе остаются дискуссионными. Это обуславливает актуальность научного исследования проблем методологии и методики стратегического экономического анализа.

В экономической литературе отмечается, что управление в условиях быстрых изменений требует новых подходов к стратегическому анализу [5, с. 15]. Сущность новых подходов к стратегическому экономическому анализу в современных условиях, заключается в применении современных научных инструментов исследования – экономико-математических моделей и инструментов бухгалтерского инжиниринга. Необходимо отметить, что в современной теории и практике стратегического учета и стратегического анализа все больше применяются инструменты бухгалтерского инжиниринга.

Инжиниринг (от англ. *engineering* – технический, прикладной) – это комплекс услуг по обеспечению производства и реализации продукции. Рассмотрению проблем бухгалтерского инжиниринга уделяется много внимания в работах И.Н. Богатой, В.В. Ковалева, В.И. Ткача, А.Н. Щемелева, Н.Н. Хахоновой и других отечественных экономистов. Применение методов бухгалтерского инжиниринга обеспечивает возможность оперативно реагировать и приспосабливать существующие бухгалтерские инструменты к потребностям современного экономического развития. Использование инструментов бухгалтерского инжиниринга способствует решению важнейших проблем стратегического экономического анализа по управлению авансированным капиталом предприятия.

Следует отметить, что впервые инструменты бухгалтерского инжиниринга стали применяться в Германии в связи с использованием автоматизированных нулевых балансов. Нулевой баланс, или баланс-нетто, используется для получения реальной картины авансированного капитала предприятия и составляется в результате гипотетической реализации активов и удовлетворения обязательств в соответствующих ценах: рыночных, справедливых и др. Нулевой баланс составляется на основе бухгалтерских проводок на уровне счетов, субсчетов и аналитических счетов исходя из бухгалтерского баланса на определенную дату и оборотной ведомости. При этом следует отметить, что к концу XX века в бухгалтерском учете насчитывалось около 50 видов инструментов бухгалтерского инжиниринга.

В основе методов бухгалтерского инжиниринга лежат принципы:

- 1) комплексного использования учетной и общеэкономической информации;
- 2) использования рыночной и справедливой оценки по видам деятельности.

Таким образом, методика использования инструментов бухгалтерского инжиниринга обеспечивает управление авансированным капиталом, финансовым состоянием и прогнозирование перспектив развития предприятия. Современный стратегический экономический анализ основан на информационном обеспечении стратегического менеджмента на основе использования инструментов бухгалтерского инжиниринга и современных средств технического обеспечения. Результатом использования инструментов бухгалтерского инжиниринга в стратегическом экономическом анализе является представление стратегии развития предприятия в виде системы производных балансовых отчетов.

Необходимо отметить, что данные традиционного бухгалтерского баланса в исторической стоимости не отвечают интересам пользователей, принимающих стратегические управленческие решения. Поэтому бухгалтерский баланс требует трансформирования с использованием инструментов бухгалтерского инжиниринга – производных балансовых отчетов. Таким образом, в основе методов бухгалтерского инжиниринга лежит использование трансформационных процедур, результатом которых является трансформация бухгалтерского баланса в производные балансовые отчеты, которые предполагают отражение активов по рыночной стоимости и дисконтирование обязательств в зависимости от сроков платежей.

В основе информационного обеспечения стратегического экономического анализа лежит информационная модель, в которой в качестве исходной информации выступает бухгалтерский баланс, а в качестве конечной информации – производный балансовый отчет. Стратегический производный балансовый отчет выступает основным инструментом, позволяющим прогнозировать воздействие внешних факторов на деятельность предприятия. Формирование производного балансового отчета позволяет, исходя из фактических данных и предполагаемого изменения внешних факторов, определить их возможное влияние на эффективность использования авансированного капитала пред-

приятия и реализацию действующей стратегии экономического роста. Следовательно, стратегический производный балансовый отчет можно рассматривать как один из способов оценки эффективности предлагаемой стратегии с учетом влияния внешних и внутренних факторов.

Преимущества инструментов бухгалтерского инжиниринга:

- 1) достижение более высокой степени аналитичности бухгалтерской информации;
- 2) использование математического аппарата;
- 3) использование современных информационных технологий.

Текущая деятельность коммерческого предприятия связана с производственным и финансовым риском. Данные виды риска, как утверждает в экономической литературе, имеют для предприятия стратегическое значение [6, с. 331]. Стратегические решения по использованию авансированного капитала и связанные с данными решениями риски необходимо рассматривать с позиций способности предприятия в долгосрочном периоде устойчиво генерировать прибыль, достаточную для выполнения обязательств и обеспечения повышения благосостояния собственников. Количественная оценка рисков, возникающих при принятии стратегических управленческих решений, осуществляется на основе анализа альтернативных стратегий, обеспечивающих устойчивое генерирование прибыли и экономический рост. Уровень производственного левериджа и уровень финансового левериджа являются долгосрочными факторами, оказывающими влияние на эффективность использования авансированного капитала предприятия. Поэтому управленческие решения, оказывающие влияние на уровень этих показателей, являются стратегическими [6, с. 336].

Таким образом, неопределенность внешней среды и наличие разнообразных рисков, характерных для современной экономики, обуславливают необходимость их учетного отражения и стратегического анализа. Модель управления рисками отражает методы нивелирования риска: хеджирование, страхование, резервирование и их отражение в хеджированном производном балансовом отчете. Механизм нивелирования рисков предусматривает:

- 1) идентификацию риска;
- 2) выбор стратегии нивелирования риска;
- 3) формирование хеджированного производного балансового отчета.

Таким образом, сущность применения методов бухгалтерского инжиниринга в стратегическом экономическом анализе состоит в сравнении фактического потенциала и стратегических возможностей предприятия, в выборе возможных альтернатив действующей стратегии предприятия. Стратегический анализ является одним из ключевых элементов стратегического управления, позволяющим прогнозировать перспективы развития предприятия и снизить уровень неопределенности и риска при принятии стратегических решений. Применение методов бухгалтерского инжиниринга в современных условиях привело к тому, что бухгалтерский учет перешел от учетно-аналитического обеспечения процесса управления к бухгалтерскому управлению экономическими процессами, а предметом учета стали как управление и контроль внутренних факторов (управленческий учет), так и управление и контроль внешних факторов (стратегический учет) эффективности использования авансированного капитала предприятия на инжиниринговой основе. Использование инжиниринговых структурированных планов счетов, как отмечает профессор В.И. Ткач, позволяет управлять экономическими объектами и процессами на всех уровнях национальной экономики [9]:

- на макроэкономическом уровне;
- на региональном уровне;

– на уровне коммерческих предприятий.

Это свидетельствует о повышении роли стратегического экономического анализа в современных условиях, обусловленном использованием новых современных подходов к его информационному обеспечению.

Литература

1. Ахмедова Л.А., Сулейманова Д.А. Мониторинг финансовых рисков при принятии управленческих решений // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 8. – С. 291–293.
2. Бариленко В.И. Основы бизнес-анализа. – М.: КноРус, 2016. – 272 с.
3. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия. – Ростов н/Д: Феникс, 2001. – 317 с.
4. Гаджиев Н.Г., Ахмедов А.З., Гаджиев А.Н., Кадиев Р.К. формирование системы управленческого учета как фактор повышения эффективности контрольно-аналитических функций управления затратами // Вестник ДГУ. – 2013. – Вып. 5. – С. 5–13.
5. Грант Р.М. Современный стратегический анализ. 5-е издание / пер. с англ. В.Н. Фунтова. – СПб.: Питер, 2008. – 560 с.
6. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 560 с.
7. Минцберг Г., Альстрэнд Б., Лэмпел Дж. Школы стратегий / пер. с англ. Ю.Н. Каптуревского. – СПб.: Питер, 2000. – 336 с.
8. Портер М. Конкурентная стратегия: методика анализа отраслей и конкурентов. – М.: Альпина Паблишер, 2011. – 454 с.
9. Ткач В.И., Шумейко В.Н., Графова Т.О. Стратегический управленческий учет. – Ростов н/Д: РГЭУ «РИНХ», 2008. – 260 с.
10. Халидов М.М. Актуальные проблемы экономического роста в РФ // Вестник РГЭУ (РИНХ). – 2014. – № 2. – С. 173–177.

Bibliography

1. Akhmedova L.A., Suleymanova D.A. Monitoring of financial risks in making managerial decisions // Economics and Entrepreneurship. – 2016. – № 8. – P. 291–293.
2. Barilenko V.I. Fundamentals of Business Analysis – M.: Knoruss, 2016. – 272 p.
3. Bogataya I.N. Strategic accounting of the property of the enterprise. – Rostov-on-Don: Phoenix, 2001. – 317 p.
4. Gadzhiev N.G., Akhmedov A.Z., Gadzhiyev A.N., Kadiev R.K. The formation of a system of management accounting as a factor to improve the efficiency of control and analytical functions of cost management // Vestnik DSU. – 2013. – V. 5. – P. 5–13.
5. Grant R.M. Modern strategic analysis. 5th edition / Trans. With the English. V.N. Funtova. – SPb.: Peter, 2008. – 560 p.
6. Kovalev V.V. Financial Analysis: Methods and Procedures. – M.: Finance and Statistics, 2002. – 560 p.
7. Mintsberg G., Alstrend B., Lampel J. School of Strategies / Transl. With the English. Yu.N. Kapturevsky. – SPb.: Peter, 2000. – 336 p.
8. Portor M. Competitive strategy: a technique of the analysis of branches and competitors. – M.: Alpina Pablisher, 2011. – 454 p.
9. Tkach V.I., Shumeyko V.N., Grafova T.O. Strategic management accounting. – Rostov-on-Don: RSEU RINH, 2008. – 260 p.

10. Khalidov M.M. Actual problems of economic growth in the Russian Federation // Vestnik RSEU (RINH). – 2014. – № 2. – P. 173–177.

Поступила в редакцию 21 февраля 2017 г.

UDC 330.356

DOI: 10.21779/2500-1930-2017-32-2-6-11

Application of accounting engineering in strategic economic analysis

N.G. Gadzhiev, M.M. Khalidov

Dagestan State University; Russia, 367001, Makhachkala, M. Gadzhiyev st., 43a; nazirhan55@mail.ru, xalidov.2013@mail.ru

The article reveals the mechanism of using accounting engineering tools in the strategic economic analysis. The relevance of the scientific study of the problems of methodology and methods of strategic analysis in modern conditions is justified. The concepts of economic growth and a strategic economic analysis are exposed. Strategy is a solution of the problem of achieving strategic objectives, based on the available resources and possible actions of competitors. The objects of strategic analysis are:

- 1) the state of external and internal business environment;
- 2) the effectiveness of current strategy and its alternatives.

Strategic economic analysis is based on the concept of economic growth and enterprise strategy as regards the system of strategic management decisions that affects the use of the advanced capital of the enterprise in the long range. The strategic goal of the company is to maximize the market value of the advanced capital and to improve the welfare of the owners. The basis of modern strategic economic analysis is the use of accounting engineering tools. The result of the use of accounting engineering tools is to represent business strategy as a system derived balance sheets.

Thus, the application of accounting engineering tools in strategic economic analysis is based on the comparison of actual capacity with strategic capabilities of the enterprise, the choice of alternatives of current business strategy. Strategic analysis is the key element of strategic management, allowing to forecast the development prospects of the enterprise and reduce the level of uncertainty and risk in making strategic decisions.

Keywords: *strategy, economic growth, strategic economic analysis, external environment, internal environment, uncertainty, risk.*

Received 21 February, 2017