

РАЗВИТИЕ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

© 2014 Кузьменко Ольга Анатольевна

кандидат экономических наук, доцент

Поволжский государственный технологический университет
424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, д. 3

E-mail: moa1977@rambler.ru

Даны определения, рассмотрены роль и содержание стратегического учета и отчетности организаций, раскрыта необходимая область профессиональных знаний для постановки стратегического учета.

Ключевые слова: стратегический учет, профессиональные знания, прогнозная отчетность.

В сфере деятельности бухгалтерий современных организаций все чаще ставятся задачи определения прогнозных значений данных отчетности, возможного достижения определенного их уровня в соответствии со стратегическими планами развития. Решение таких задач выходит за привычные рамки бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности. Это привело к многочисленным научным дискуссиям в отношении терминологии и содержания основных понятий стратегического учета и отчетности.

Классические работы по стратегическому учету за рубежом в большей степени связаны со стратегией управления и подходами к разработке решений по развитию этой стратегии, но никак не с процедурой учета и практикой формирования отчетности по традиционным правилам.

Известная работа Кита Уорда “Стратегический управленческий учет”, посвященная разработке систем стратегического управленческого учета, содержит в своей основе десять критических факторов успеха, к которым отнесены:

- инструмент принятия стратегических решений;
- устранение непонимания;
- определение характера решения;
- выбор оптимальных финансовых показателей;
- отдельные показатели экономической и управленческой деятельности;
- предоставление только нужной информации;
- разделение неустраняемых и сворачиваемых затрат;
- разделение сворачиваемых и технико-экономических затрат;
- стратегический учет нормативных затрат;
- адаптация к будущим переменам.

Для реализации задач управленческого учета, ориентированных на достижение указанных факторов, безусловно, требуется специальная подготовка сотрудников бухгалтерских и аналитических служб. Неслучайно международный образовательный стандарт (IES) 2 “Содержание программ профессионального бухгалтерского образования” расширяет сферу профессиональных бухгалтерских знаний дисциплинами, позволяющими получить знания в области организации и управления бизнесом, его интеграцией в международный бизнес в условиях глобализации, в области информационных технологий и других (см. рисунок).

Если у К. Уорда управленческий учет рассмотрен как система информационной поддержки конкурентной стратегии современной организации, то, определяя функции и полномочия сотрудников бухгалтерских и аналитических служб по ведению такого учета, неизбежно придется раздвинуть рамки управленческого учета в соответствии с теми областями профессиональных знаний, которые необходимы для принятия и реализации стратегических решений. Причем такие знания необходимы не только в отношении внутренней информации (стратегического менеджмента) прибыли как результата конкурентной стратегии, организационной структуры управления, трансфертных цен, критических факторов успеха, методов финансового контроля и др., но и в отношении внешней информации, позволяющей позиционировать бизнес своей организации на рынке, учитывать нынешних и будущих конкурентов, разрабатывать меры для удержания потребителей, моделировать жизненные циклы собственных продуктов и т.д.

Стратегический учет можно в данной связи трактовать как *область управленческой де-*



Рис. Области профессиональных знаний современного бухгалтера-аналитика

тельности, обеспечивающей информационные потребности стратегического развития организации. Это понимание (в широком смысле) дает возможность определять конкретные цели и задачи стратегического учета в части конкретизации информации для отдельных управленческих решений. Что касается бухгалтерии, то стратегический учет затронет, в первую очередь, задачи формирования отчетности предприятия (возможно, в рамках традиционных форм: баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях в капитале и др.), но на определенную временную перспективу. Собственно учет с его двойной записью бухгалтерскими регистрами вряд ли может понадобиться для формирования показателей такой отчетности. Однако использование данных бухгалтерского учета с их динамикой по прошлым отчетным периодам необходимо для определения прогнозных данных, которые могут быть достигнуты в установленном периоде. В этой связи можно согласиться с рядом авторов, которые применяют в качестве равнозначных понятий стратегическую отчетность и прогнозную отчетность¹.

Такой же подход используют авторы, соглашающиеся с жизненностью стратегического учета, в обосновании, например, стратегического аудита. И.В. Алексеева в качестве объектов стратегического аудита выделяет: стратегию развития коммерческой организации, стратегический учет собственности, стратегический учет

затрат, стратегический учет прибыли, стратегический учет денежных потоков, стратегическую отчетность коммерческой организации, стратегические решения². Тем самым автор признает наличие аналогичных объектов стратегического учета. О методологическом единстве объектов учета, отчетности, анализа и аудита имеется определенная доказательная база в отечественной науке, связанная с последовательностью и преемственностью осуществления функций управления: на основе данных учета формируется отчетность; данные отчетности подвергаются анализу с целью интерпретации показателей для принятия решений; данные учета и отчетности подвергаются аудиторским проверкам с целью подтверждения достоверности и законности отраженных данных и т.д.

Возможность осуществления прогнозов данных бухгалтерской отчетности рассматривается различными авторами в основном с целью оценки финансового положения организаций. Так, Л.И. Куликова, Н.Б. Семенихина представляют формат баланса как методическую основу оценки финансового положения предприятия, формируя в конечном итоге так называемый “актуарный баланс”. При всей спорности используемых определений авторы считают, что объектом оценки финансового положения предприятия выступает весь имущественный комплекс. Сама методика составления актуарного баланса, основанного на дисконтированных оценках, по мнению авторов, позволяет:

“- определить стоимость предприятия как имущественного комплекса;

- обеспечить возможность адекватного отражения финансового состояния предприятия, его изменения и изменения финансовых результатов деятельности;

- формировать объективную информацию об инвестиционной привлекательности предприятия как имущественного комплекса и принимать на этой основе управленческие решения”³.

Между тем, актуарный баланс, сформированный авторами по формату баланса, утвержденного приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н, не предоставляет столь широких возможностей без других форм отчетности и отдельных расшифровок показателей в прогнозируемых оценках. Поэтому правильнее, на наш взгляд, говорить о прогнозной отчетности, ее вариативности, не связывая ее структуру с классическими корнями трактовок баланса (статических, динамических), с различными парадигмами на основе которых можно составлять тот или иной баланс, и тем более с используемыми методиками оценки его статей. Структура формата прогнозной отчетности должна повторять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, что необходимо для преемственности фактических данных отчетных периодов и прогнозных данных будущих периодов. Используемые оценки и разница в их методиках могут принести пользу при корректировке балансовой прибыли и ее прогнозных значений. Для этого требуется работа не только с форматом баланса, но и с форматом отчета о финансовых результатах. Оценке часто подвергают дви-

жение денежных средств в разрезе видов деятельности. Информация о денежных потоках всегда была важной для проводимых анализов финансового положения. Ее востребованность для прогнозных оценок имеет не меньшее значение, поскольку на основе такой информации определяется потребность в источниках финансирования как видов деятельности, так и отдельных инвестиционных проектов.

Подводя итог вышеизложенному, можно сформулировать определение *стратегического учета* в узком смысле - как системы информационного обеспечения решений на основе прогнозных данных, формируемых с учетом заданного методического инструментария в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности на конкретный прогнозный период. Эта система будет являться частью общей системы стратегического учета, информация которого, в свою очередь, обеспечивает внешними и внутренними данными реализацию стратегических программ предприятия не только в финансовой, но и в социальной, экологической и других сферах.

¹ Алексеева И.В. Развитие стратегического аудита хозяйствующих субъектов: теория и практика: монография. Ростов н/Д, 2010. С. 73.

² Глинская О.С. Аудит прогнозной финансовой информации: теория и методология: монография. Йошкар-Ола, 2010.

³ Куликова Л.И., Семенихина Н.Б. Актуарный баланс и использование его данных для оценки финансового положения предприятия как имущественного комплекса: монография. М., 2013. С. 82.

Поступила в редакцию 02.07.2014 г.