

ОРГАНИЗАЦИЯ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА

Керимов В.Э., д.э.н., профессор кафедры
«Бухгалтерский учет» Финансовой академии при
Правительстве РФ;

Богатко А.Н., генеральный директор ООО «НПО
«Системы экономического развития»

1. ОРГАНИЗАЦИЯ ПОПРОЦЕССНОГО СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА

Под **попроцессным стратегическим учетом организации** мы понимаем учет экономических процессов каждой фазы организации (из всего пространства таких фаз), связанных с ее стратегическим развитием. Поскольку стратегическое фазовое пространство организации носит комплексный характер, – т.е. оно образовано комплексом двух фазовых пространств: производственного и капитального, – то и попроцессный стратегический учет также носит комплексный характер. Он ведется по каждой производственной и капитальной фазе организации соответствует определенное множество производственных фаз. В связи с этим, в настоящей статье мы рассмотрим особенности построения попроцессного стратегического учета производства организации и попроцессного стратегического учета строительства организации.

Попроцессный стратегический учет производства организации – это учет процесса каждой ее производственной фазы. Он ведется по каждой из четырех функциональных стадий каждой производственной фазы организации из всего фазового пространства таких фаз. В этих условиях система попроцессного стратегического учета производства организации состоит из четырех учетных подсистем, а именно:

- учетной системы производственной фазовой мобилизации;
- учетной системы фазового производства;
- учетной системы фазовой реализации;
- учетной системы формирования оперативного фазового капитала.

Рассмотрим технологию построения попроцессного стратегического учета производства организации каждой из этих систем.

Стратегический учет производственной фазовой мобилизации – это учет процесса первой функциональной стадии каждой производственной фазы организации, т.е. процесса, связанного с привлечением ресурсов, необходимых для производства каждого фазового объекта продукции организации. Структура системы данного учета процесса имеет три уровня построения: синтетический, промежуточный и аналитический.

На синтетическом уровне построения структуры своей системы стратегический учет производственной фазовой мобилизации формирует *общие данные* о каждом оперативном мобилизационном фазовом процессе организации из всего пространства его оперативных фаз. На этом уровне данные учета в стоимостном измерении характеризуют каждый *оперативный фазовый объем ресурсов*, мобилизуемый организацией. На промежуточном уровне построения своей сис-

темы рассматриваемый учет *отражает особенности*, связанные с тем, что каждый такой объем ресурсов образован объемами ресурсов трех видов: капитальными, оперативными, а также трудовыми ресурсами. На этом уровне в стоимостном измерении формируются данные об объемах привлекаемых ресурсов каждого вида. На аналитическом уровне рассматриваемый учет формирует данные о *фазовой стоимости* каждого ресурсного объекта, входящего в состав ресурсного объема каждого вида из всего оперативного фазового ресурсного объема, мобилизуемого организацией.

Как уже было отмечено, процесс каждой фазы производственной мобилизации состоит из процессов двух фаз: производственной юридической и производственной организационно-технологической мобилизации. Поэтому и система стратегического учета производственной мобилизации образуется двумя соответствующими учетными подсистемами. Рассмотрим их модели.

Модель системы стратегического учета производственной юридической мобилизации приведена на рис. 1.

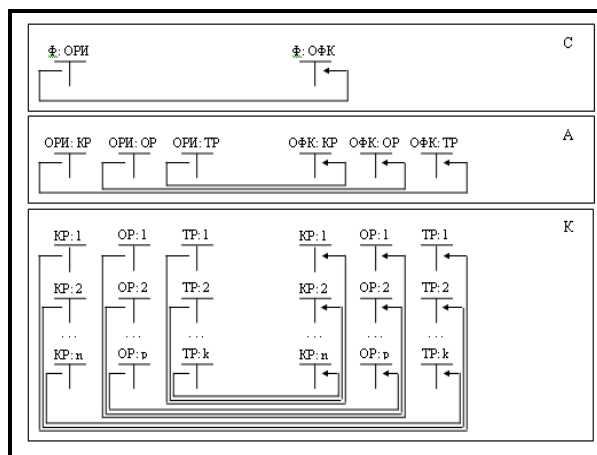


Рис. 1. Организация стратегического учета производственной юридической мобилизации

Представленная модель отражает принципы построения учетно-операционной системы стратегического учета юридической фазы организации. Эта система, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Оперативный ресурсный источник» (ОРИ);

К-т. сч. «Оперативный фазовый капитал» (ОФК).

Транспроводки по счетам делаются на величины стоимости, соответствующие содержанию счетов каждого уровня построения структуры приведенной учетно-операционной системы.

Модель системы стратегического учета производственной организационно-технологической мобилизационной фазы организации приведена на рис. 2.

Представленная модель отражает принципы построения учетно-операционной системы стратегического учета производственной организационно-технологической мобилизационной фазы организации. Эта система, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Оперативные фазовые ресурсы» (ОФР);

К-т. сч. «Оперативный ресурсный источник» (ОРИ).

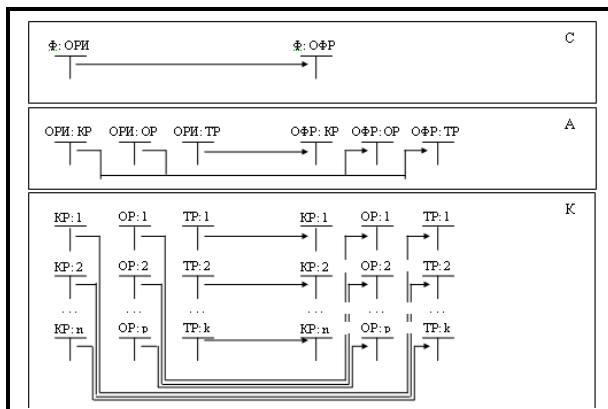


Рис. 2. Организация стратегического учета организационно-технологической мобилизации

Данная проводка делается на величины стоимости, соответствующие содержанию счетов каждого уровня построения структуры приведенной учетно-операционной системы.

Стратегический учет оперативного фазового производства – это учет процесса второй функциональной стадии каждой производственной фазы организации. Ранее мы показывали, что каждая такая фаза образована двумя фазами: производственной организационно-технологической фазой и фазой формирования продукта организации. Соответственно, вся система рассматриваемого учета образуется двумя учетными подсистемами: *системой стратегического учета производственной организационно-технологической фазы и системой стратегического учета формирования фазового продукта организации*. Рассмотрим модели этих учетных систем.

Модель системы стратегического учета производственной организационно-технологической фазы организации приведена на рис. 3.

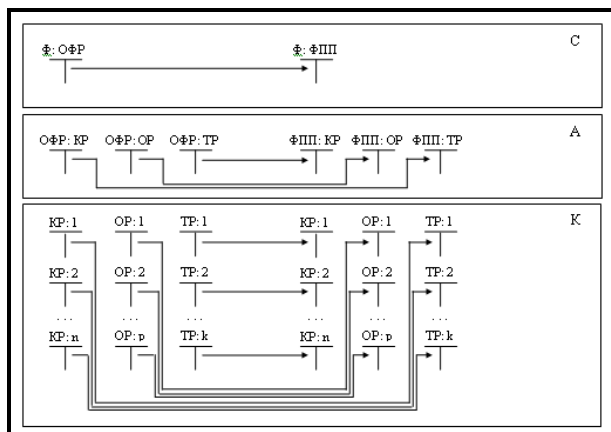


Рис. 3. Организация стратегического учета производственной организационно-технологической фазы

На представленной модели показано, что структура системы стратегического учета производственной организационно-технологической фазы организации мо-

жет быть построена на трех уровнях: синтетическом, промежуточном и аналитическом. На синтетическом уровне формируются данные об общей величине ресурсов, направляемых в процесс производства каждого ее фазового продукта. На промежуточном уровне формируются данные об объеме ресурсов каждого вида, используемых в фазовом производственном процессе организации, а именно, о фазовых объемах капитальных, оперативных и трудовых ресурсов. На аналитическом уровне формируются данные о величине фазовой стоимости каждого ресурсного объекта из ресурсного объема каждого вида, из всего оперативного фазового ресурсного объема организации.

Учетно-операционная система стратегического учета производственной организационно-технологической фазы организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фазовое производство продукта» (ФПП);

К-т. сч. «Оперативные фазовые ресурсы» (ОФР).

Транспроводки по счетам производятся на величины стоимости ресурсов, используемых в организационно-технологическом фазовом процессе организации, и соответствующие содержанию счетов каждого уровня построения структуры приведенной учетно-операционной системы.

Модель системы стратегического учета формирования фазового продукта организации приведена на рис. 4.

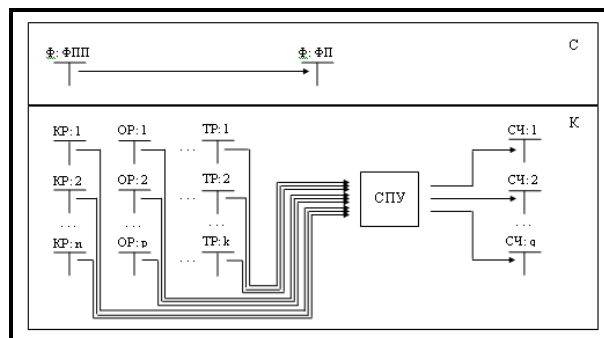


Рис. 4. Организация стратегического учета формирования фазового продукта организации

Можно определить две модели системы стратегического учета формирования фазового продукта организации: принципиальную и объединенную. Принципиальная модель данной учетной системы выводится из одних лишь базовых идей рассматриваемого учета. Объединенная модель строится на идеях не только пооперационного стратегического учета, но и на идеях пооперационного стратегического учета производства продукции организации.

Объединенная модель системы стратегического учета формирования фазового продукта гораздо проще принципиальной, более того, применение данной модели существенно упрощает модели ранее приведенных учетных систем пооперационного стратегического учета. Если формирование фазового продукта организации может быть представлено как последовательное производство его структурных частей, то и для отражения такого производства все вышерассмотренные

учетные системы должны строиться не только относительно одного, неделимого фазового продукта, но и относительно каждой его части. Однако задача по учету производства таких частей просто и эффективно решается пооперационным стратегическим учетом производства продукции организации. Поэтому во всей системе стратегического учета снимается необходимость ведения попроцессного стратегического учета по каждой структурной части фазового продукта организации. Соответственно, пооперационный стратегический учет производства продукции организации является для рассматриваемой учетной системы источником информации о фазовой себестоимости каждой структурной части каждого ее фазового продукта, которая по величине совпадает с фазовой стоимостью каждой такой части, и которая проставляется на соответствующих счетах системы стратегического пооперационного учета организации.

На рис. 4 приведена объединенная модель системы стратегического учета формирования фазового продукта организации. Эта модель показывает, что структура рассматриваемой учетной системы имеет два уровня своего построения: синтетический и аналитический. На синтетическом уровне формируются общие данные о процессе формирования фазового продукта организации, а на аналитическом – формируется информация о процессе формирования каждой структурной части данного продукта.

Учетно-операционная система стратегического учета фазового формирования продукта организации, приведенная по двум уровням своего построения, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фазовый продукт организации» (ФП);

К-т. сч. «Фазовое производство продукта» (ФПП).

Значения по промежуточным счетам счетов «Фазовый продукт организации» (ФП) и «Фазовое производство продукта» (ФПП) проставляются методом метапроводок с соответствующими счетами стратегического пооперационного учета производства продукции организации (СПУ). В частности, этот учет позволяет отразить соответствие между каждым оперативным фазовым ресурсным объектом и структурной частью фазового продукта, на производство которой он был использован в данном оперативном организационно-технологическом производственном процессе организации. На синтетических счетах рассматриваемой учетно-операционной системы отражается величина фазовой стоимости продукта организации (совпадающая с величиной его фазовой себестоимости).

Стратегический учет фазовой реализации – это учет процесса третьей функциональной стадии каждой производственной фазы организации. Структура системы данного учета может быть построена на одном, синтетическом (С), уровне своего построения. Информации данного уровня достаточно для стратегического управления организацией, в частности, для управления состоянием ее динамического равновесия.

Ранее мы показывали, что каждая фаза реализации продукции организации образована тремя фазами: юридической и организационно-технологической фазой реализации, а также фазой расчетов за реализацию продукции организации. Соответственно, вся система стратегического учета фазовой реализации образуется тремя учетными подсистемами: *системой*

стратегического учета юридической фазовой реализации; системой стратегического учета организационно-технологической фазовой реализации; а также, системой стратегического учета фазовых расчетов за реализованную продукцию организации. На рис. 5 приводятся модели данных учетных систем. Рассмотрим их.

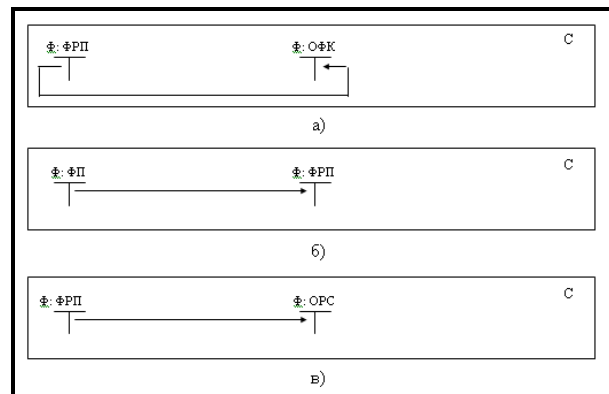


Рис. 5. Организация стратегического учета производственной фазовой реализации продукции организации

На рис. 5а приведена модель системы стратегического учета юридической фазовой реализации. Учетно-операционная система этого учета взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фазовая реализация продукции» (ФРП);

К-т. сч. «Оперативный фазовый капитал» (ОФК).

Транспроводка производится на величину фазового потенциала развития организации, совпадающего с величиной прибыли от реализации фазового продукта организации.

На рис. 5б приведена модель системы стратегического учета организационно-технологической фазовой реализации продукции организации. Учетно-операционная система этого учета взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фазовая реализация продукции» (ФРП);

К-т. сч. «Фазовый продукт организации» (ФП).

Транспроводка делается на величину фазовой стоимости продукта организации.

На рис. 5в приведена модель системы стратегического учета фазовых расчетов за продукцию организации. Учетно-операционная система этого учета взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Оперативный расчетный счет» (ОРС);

К-т. сч. «Фазовая реализация продукции» (ФРП).

Проводка по счетам делается на величину денежных средств, поступающих на расчетный счет организации за реализацию данного фазового продукта. В условиях реализации продукции организации объемами, а не по каждому объекту, данная величина необязательно должна совпадать с принятой, усредненной ценой фазового продукта во всем реализуемом объеме. Однако, в соответствии с четвертым динамическим услови-

ем развития организации, – с условием, требующим минимизации запасов готовой продукции организации, отклонение фазовой цены реализации от ее средней величины должно стремиться к минимуму.

Стратегический учет формирования оперативного фазового капитала – это учет процесса четвертой функциональной стадии каждой производственной фазы организации. Ранее было показано, что каждая фаза формирования оперативного капитала образована двумя группами фаз. Первая группа связана с формированием оперативного фазового фонда, распределением этого фонда, и, затем, расчетов за его ресурсы. Вторая же группа связана с формированием фонда фазового потенциала развития организации, фазовых фондов его развития и мобилизации (использования) этих фондов. Следовательно, система рассматриваемого учета образуется учетными системами каждой из этих фаз, взятых по своим группам. Последовательно рассмотрим модели учетных систем всех фаз двух названных групп.

На рис. 6 приведена модель системы стратегического учета формирования оперативного фазового фонда организации. Рассмотрим эту модель.

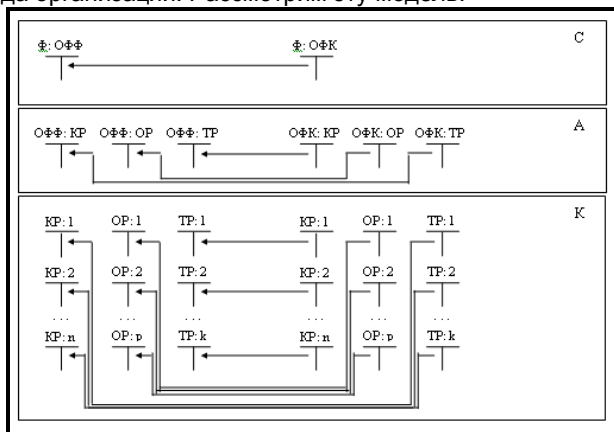


Рис. 6. Организация стратегического учета оперативного фазового фонда организации

На модели показано, что система стратегического учета формирования оперативного фазового фонда организации имеет три уровня построения своей структуры: синтетический, промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне система рассматриваемого учета формирует данные об общем объеме формируемого оперативного фазового фонда организации. На промежуточном уровне эта система формирует данные об объемах ресурсов каждого вида, используемых в фазовом оперативном процессе организации, а именно: капитальных, оперативных, а также трудовых ресурсов. Соответственно, на аналитическом уровне учетная система формирует данные о величине фазового фонда ресурсного объекта каждого вида, использованном организацией в каждую данную оперативную фазу.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования оперативного фазового фонда организации, приведенная по трем уровням построения структуры своей системы, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Оперативный фазовый капитал» (ОФК);

К-т. сч. «Оперативный фазовый фонд» (ОФФ).

Значения проводок по промежуточным счетам вносятся методом метапроводок с соответствующими счетами пооперационного фазового стратегического учета производства продукции организации. Значения же проводок по аналитическим, а затем и синтетическим счетам рассматриваемой учетной системы являются соответствующими суммами проводок аналитических счетов.

На рис. 7 приведена модель системы стратегического учета формирования оперативного расчетного фазового фонда организации. Рассмотрим ее.

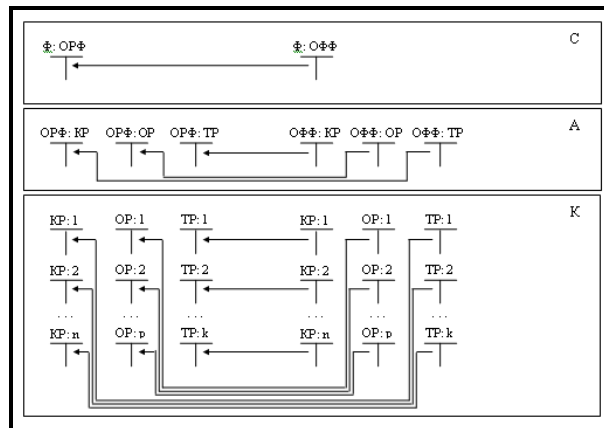


Рис. 7. Организация стратегического учета формирования оперативного расчетного фазового фонда организации

Приведенная модель показывает, что система стратегического учета формирования расчетного фазового фонда организации также имеет три уровня построения своей структуры – синтетический, промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне система рассматриваемого учета формирует данные об общем объеме расчетного фазового фонда организации. На промежуточном уровне эта система формирует данные о величинах расчетных фазовых фондов по фазовым ресурсным объемам, взятых в соответствии со своей классификацией, а именно, по капитальным, оперативным и трудовым ресурсным объемам. Соответственно, на аналитическом уровне рассматриваемая учетная система формирует данные о величинах фазовых фондов каждого ресурсного объекта, входящего в состав ресурсных объемов каждого вида.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования оперативного расчетного фазового фонда организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Оперативный фазовый фонд» (ОФФ);

К-т. сч. «Расчетный фазовый фонд» (РФФ).

Значения проводок по промежуточным счетам определяются при помощи метода пооперационного стратегического учета организации и вносятся на счета методом метапроводок (включая значения фазовых амортизационных фондов по каждой структурной части капитального фазового объекта организации). Значения проводок по промежуточным и, затем, синтетическим счетам являются соответствующими суммами проводок аналитических счетов.

На рис. 8 приведена модель системы стратегического учета мобилизации оперативного расчетного фонда организации. Рассмотрим эту модель.

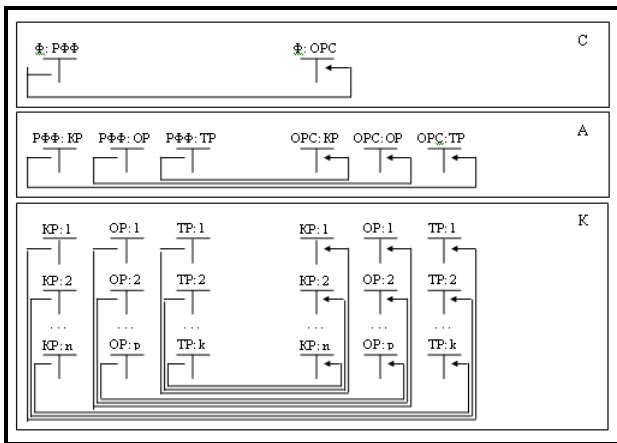


Рис. 8. Организация стратегического учета мобилизации расчетного фонда организации

На представленной модели показано, что система стратегического учета мобилизации расчетного фонда организации имеет три уровня построения своей структуры: синтетический; промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне система рассматриваемого учета формирует данные об общем объеме фазовых расчетов организации. На промежуточном уровне учет формирует данные о величинах расчетов по каждому виду используемого оперативного фазового ресурсного объема организации, а именно: капитальные, оперативные, а также трудовые ресурсы. Соответственно, на аналитическом уровне построения своей структуры рассматриваемая учетная система формирует данные о величинах расчетов по каждому ресурсному объекту, входящему в состав ресурсных объемов каждого вида.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса фазовых расчетов организации, приведенная по трем уровням построения структуры своей системы, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Расчетный фазовый фонд» (PФФ);

К-т. сч. «Оперативный расчетный счет» (OPC).

Проводки по промежуточным и аналитическим счетам выполняются методом метапроводок во взаимодействии с системами пооперационного стратегического учета организации. Значения проводок по синтетическим счетам рассматриваемой учетной системы являются, очевидно, соответствующими суммами проводок аналитических счетов.

На рис. 9 приведена модель системы стратегического учета формирования фазового потенциала развития организации. Рассмотрим эту модель.

На модели показано, что структура системы стратегического учета формирования фазового потенциала развития организации может быть построена на двух уровнях: синтетическом и аналитическом. На синтетическом уровне учетная система обеспечивает получение данных об общей величине фазового потенциала развития организации, а на аналитическом – системой формируются данные о величинах потенциала разви-

тия организации, взятого по каждой цели этого развития.

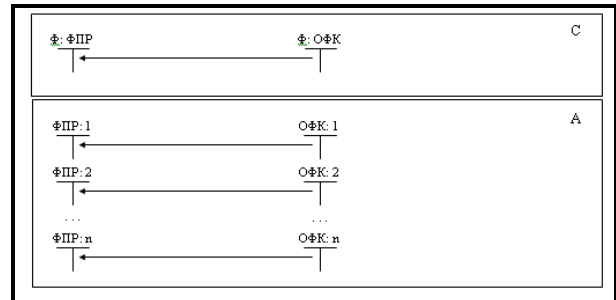


Рис. 9. Организация стратегического учета формирования фазового потенциала развития организации

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования фазового потенциала развития организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Оперативный фазовый капитал» (ОФК);

К-т. сч. «Фазовый потенциал развития» (ФФП).

Проводки по аналитическим счетам делаются на величины, определяемые управлением организации. Заметим, что цели развития организации могут быть следующие: формирование капитализационного фазового фонда, формирование фонда выплаты налогов, формирование фондов социальной поддержки и т.д. Проводка по синтетическим счетам делается на величину фазового потенциала развития организации. Очевидно, что сумма значений проводок по аналитическим счетам должна совпасть со значением проводки по синтетическим счетам.

На рис. 10 приведена модель системы стратегического учета формирования фазовых фондов развития организации. Рассмотрим ее.

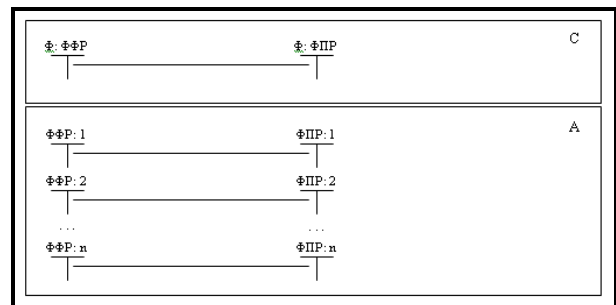


Рис. 10. Организация стратегического учета формирования фазовых фондов развития организации

На представленной модели показано, что система стратегического учета формирования фазовых фондов развития организации может быть построена на двух уровнях построения своей структуры: синтетическом и аналитическом. На синтетическом уровне рассматриваемый учет формирует данные об общей величине формируемых фазовых фондов развития организации. На аналитическом уровне формируются данные о видах фондов развития организации, которые могут быть классифицированы в зависимости от целей, на дости-

жение которых направляются средства каждого из этих фондов

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования фазовых фондов развития организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фазовый потенциал развития» (ФФР);

К-т. сч. «Фазовые фонды развития» (ФФР).

Проводки по аналитическим счетам делаются на величины, определяемые стратегическим управлением организации. Проводки по синтетическим счетам являются соответствующим обобщением значений проводок по аналитическим счетам.

На рис. 11 приведена модель системы стратегического учета мобилизации фазовых фондов развития организации. Рассмотрим ее.

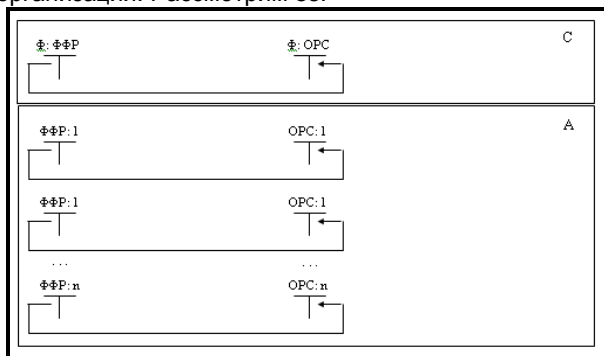


Рис. 11. Организация стратегического учета мобилизации фазовых фондов развития организации

Представленная модель показывает, что структура системы стратегического учета мобилизации фазовых фондов развития организации может быть построена на двух уровнях построения своей структуры: синтетическом и аналитическом. На синтетическом уровне учетная система формирует данные об общей величине мобилизуемых фазовых фондов развития организации. На аналитическом же уровне формируются данные обо всех видах фондов развития, мобилизуемых организацией.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса мобилизации фазовых фондов развития организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фазовые фонды развития» (ФФР);

К-т. сч. «Оперативный расчетный счет» (ОРС).

Проводки по аналитическим счетам делаются на величины мобилизуемых фазовых фондов развития организации; проводка по синтетическим счетам есть результат соответствующего обобщения значений проводок по аналитическим счетам.

Попроцессный стратегический учет строительства организации – это учет процессов каждой капитальной фазы организации. Из приведенной ранее модели попроцессного стратегического учета следует, что попроцессный стратегический учет строительства организации ведется по каждой из пяти функциональ-

ных стадий каждой капитальной фазы организации из всего фазового пространства таких фаз, а именно: финансово-мобилизационной стадии; стадии фазового строительства капитального объекта; функционирования этого объекта; формирования амортизационного фазового фонда и капитализационного фазового фонда организации.

Отсюда вся система попроцессного стратегического учета капитального строительства организации состоит из пяти учетных подсистем:

- а) учетной системы финансово-мобилизационной фазы;
- б) учетной системы фазового строительства капитального объекта;
- в) учетной системы функционирования капитального объекта;
- г) учетной системы формирования амортизационного фазового фонда;
- д) формирования фонда капитализационного фазового фонда организации.

Рассмотрим учетные принципы каждой из этих систем.

Стратегический учет финансово-мобилизационной фазы – это учет процесса первой функциональной стадии каждой капитальной фазы организации. Ранее было показано, что каждая такая фаза состоит из двух видов фаз. Финансовые фазы включают в себя фазы формирования фонда капитального развития организации, фазы формирования капитального фазового фонда организации, фазы формирования капитального расчетного фазового фонда и фазы расчетов по мобилизованным строительным ресурсам. В свою очередь, мобилизационные фазы включают в себя фазы капитальной юридической мобилизации ресурсов и фазы их организационно-технологической мобилизации. Соответственно, вся система стратегического учета процессов финансово-мобилизационной фазы организации образуются учетными системами каждого вида фаз. Рассмотрим модели этих учетных систем.

Модель системы стратегического учета формирования фонда капитального развития организации приведена на рис. 12.

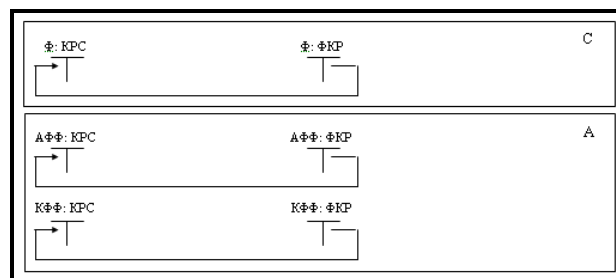


Рис. 12. Организация стратегического учета формирования фонда капитального развития организации

На представленной модели показано, что система попроцессного стратегического учета формирования фонда капитального развития организации имеет два уровня построения своей структуры: синтетический и аналитический. На синтетическом уровне учетная система формирует данные об общей величине формируемого фонда капитального развития организации. На аналитическом уровне эта система формирует данные об источниках этого фонда, т.е. амортизаци-

онном фазовом и капитализационном фазовом фондах организации.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования фонда капитального развития организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитальный расчетный счет» (КРС);

К-т. сч. «Фонд капитального развития» (ФКР).

Проводки по аналитическим счетам делаются на величину амортизационного фазового и капитализационного фазового фондов. Причем денежные средства амортизационного и капитализационного фазового фондов локализуются на счете «Оперативный расчетный счет» (ОРС). Соответственно, в данную капитальную фазу эти средства переносятся на счет «Капитальный расчетный счет» (КРС) методом комплексной двойной записи. Заметим, что значение проводки по синтетическим счетам есть соответствующее обобщение значений проводок по аналитическим счетам.

Модель системы стратегического учета формирования капитального фазового фонда организации приведена на рис. 13.

На представленной модели показано, что структура системы попроцессного стратегического учета формирования капитального фазового фонда организации может быть построена на двух уровнях: на синтетическом и аналитическом. На синтетическом уровне формируются данные об общем объеме формируемого капитального фазового фонда организации, а на аналитическом – данные о фондах каждого ресурсного объекта из всего множества таких объектов, образующих весь объем фазовых строительных ресурсов организации. Причем информационным источником для стратегического учета формирования капитального фазового фонда организации по фондам ресурсных объектов является пооперационный стратегический учет строительства организации.

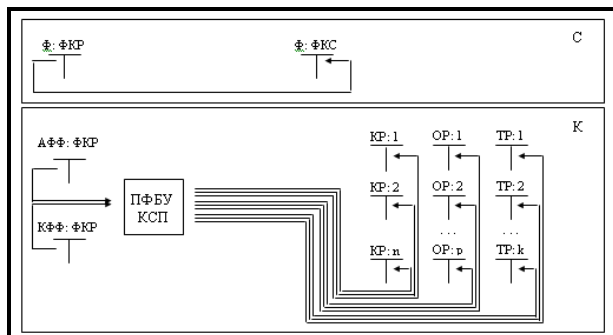


Рис. 13. Организация стратегического учета формирования капитального фазового фонда организации

Заметим, что метод стратегического попроцессного капитального учета организации позволяет самостоятельно формировать такие данные, более того, данные по фондам ресурсных объектов, взятых в классификации их фондовых источников, – амортизационного и капитализационного фазовых фондов организации. Однако в этом случае структура его системы существенно усложняется – в чем нет необходимости, ибо система данного учета является одной из подсистем

общей системы бухгалтерского учета организации; причем для управления динамическим равновесием нет необходимости в данных о процессах формирования фондов строительных ресурсных объектов, взятых в классификации их источников. Приведенная на рис. 13 модель и отражает данные принципы.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования капитального фазового фонда организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фонд капитального развития» (ФКР);

К-т. сч. «Фонд капитального строительства» (ФКС).

При выполнении рассмотренной системы проводок на ее счетах должен поддерживаться баланс. Для этого, с одной стороны, на счете «Фонд капитального развития» (ФКР) может быть открыта система аналитических фазовых счетов, аналогичная системе аналитических счетов счета «Фонд капитального строительства» (ФКС), а с другой – на счете «Фонд капитального строительства» (ФКС) может быть открыта система аналитических фазовых счетов следующего вида: «Капитальный ресурсный фонд» (ФКС: КР), «Оперативный ресурсный фонд» (ФКС: ОР), «Трудовой ресурсный фонд» (ФКС: ТР).

Модель системы стратегического учета формирования капитального расчетного фазового фонда организации приведена на рис. 14.

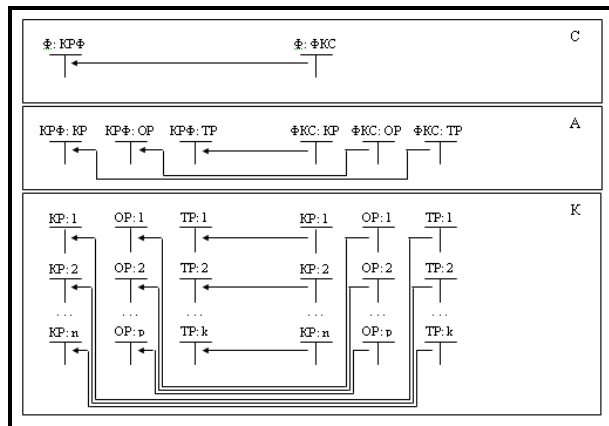


Рис. 14. Организация стратегического учета формирования капитального расчетного фазового фонда организации

Представленная модель показывает, что система стратегического учета формирования капитального расчетного фазового фонда организации имеет три уровня построения своей структуры: синтетический, промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне система рассматриваемого учета формирует данные об общем объеме капитального расчетного фазового фонда организации. На промежуточном уровне формируются данные о величинах расчетных фазовых фондов по фазовым ресурсным объемам, взятых в соответствии со своей классификацией, а именно, по капитальным, оперативным и трудовым ресурсным объемам. Соответственно, на аналитическом уровне рассматриваемая учетная система формирует данные о величинах фазовых фондов каждого

ресурсного объекта, входящего в состав ресурсных объемов каждого вида.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования капитального расчетного фазового фонда организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Фонд капитального строительства» (ФКС);

К-т. сч. «Капитальный расчетный фонд» (КФР).

Значения проводок по аналитическим счетам определяются стратегическим управлением при помощи метода стратегического пооперационного учета строительства организации и вносятся на счета методом метапроводок. Значения проводок по промежуточным и, затем, синтетическим счетам являются соответствующими суммами проводок аналитических счетов.

На рис. 15 приведена модель системы стратегического учета мобилизации капитального расчетного фонда организации. Рассмотрим эту модель.

На представленной модели показано, что система стратегического учета мобилизации капитального расчетного фонда организации имеет три уровня построения своей структуры: синтетический, промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне система рассматриваемого учета формирует данные об общем объеме фазовых расчетов организации. На промежуточном уровне формируются данные о величинах расчетов по каждому виду используемого строительного фазового ресурсного объема организации, а именно на капитальные, оперативные, а также трудовые ресурсы. Соответственно, на аналитическом уровне рассматриваемая учетная система формирует данные о величинах расчетов по каждому ресурсному объекту, входящему в состав ресурсных объемов каждого вида.

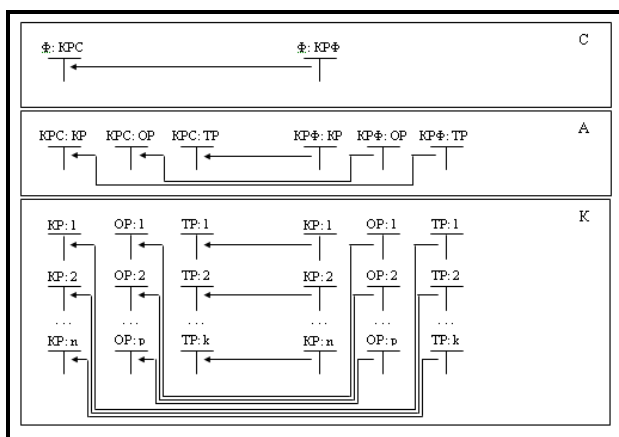


Рис. 15. Организация стратегического учета мобилизации капитального расчетного фонда организации

Учетно-операционная система стратегического учета процесса строительных фазовых расчетов организации, приведенная по трем уровням построения структуры своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитальный расчетный фонд» (КФР);

К-т. сч. «Капитальный расчетный счет» (КРС).

Проводки по промежуточным счетам выполняются методом метапроводок во взаимодействии с системами стратегического пооперационного учета организации. Значения проводок по промежуточным и синтетическим счетам рассматриваемой учетной системы являются соответствующими обобщениями проводок аналитических счетов.

На рис. 16 приведена модель системы стратегического учета капитальной юридической мобилизационной фазы организации. Рассмотрим ее.

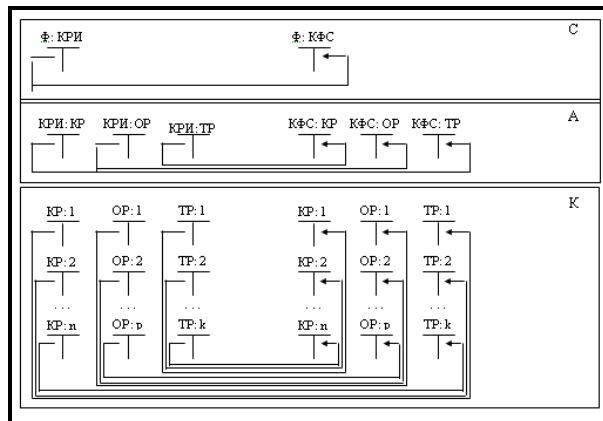


Рис. 16. Организация стратегического учета капитальной юридической мобилизационной фазы организации

На приведенной модели показано, что система стратегического учета капитальной юридической мобилизационной фазы может быть построена на трех уровнях построения своей структуры: синтетическом, промежуточном и аналитическом. На синтетическом уровне учетная система формирует данные об общем объеме строительных ресурсов, юридическую базу мобилизации которых получает предприятие в каждую данную капитальную фазу. На промежуточном уровне учетная система формирует данные по объемам каждого вида строительных ресурсов из всего объема юридически мобилизуемого строительного ресурсного объема, а именно по капитальным, оперативным и трудовым ресурсам. Соответственно, на аналитическом уровне формируются данные о процессе юридической фазовой мобилизации каждого объекта из ресурсного объема каждого вида, привлекаемого организацией в каждую данную капитальную фазу.

Учетно-операционная система стратегического учета капитальной юридической мобилизационной фазы организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитальный ресурсный источник» (КРИ);

К-т. сч. «Капитал фазового строительства» (КФС).

Проводки по счетам делаются на величины стоимости юридически мобилизуемых строительных ресурсов, соответствующие содержанию счетов каждого уровня построения структуры приведенной учетно-операционной системы организации.

На рис. 17 приведена модель системы стратегического учета капитальной организационно-технологической мобилизационной фазы организации. Рассмотрим ее.

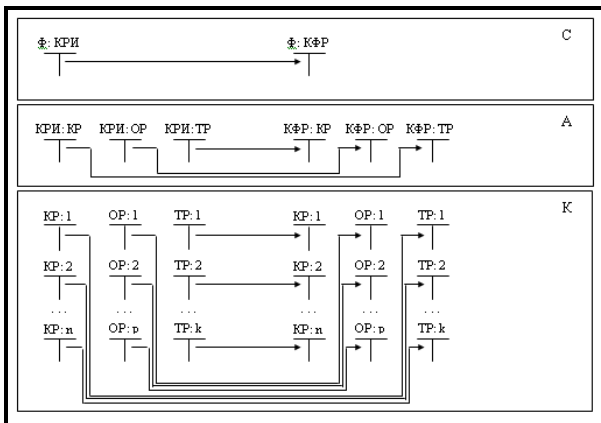


Рис. 17. Организация стратегического учета капитальной организационно-технологической мобилизационной фазы организации

Приведенная модель показывает, что система стратегического учета капитальной организационно-технологической мобилизационной фазы организации может быть построена на трех структурных уровнях: синтетическом, промежуточном и аналитическом. На синтетическом уровне формируются данные об общем объеме строительных ресурсов, фактически получаемых организацией в свое распоряжение в каждую данную капитальную фазу. На промежуточном уровне учетная система формирует данные по объемам каждого вида капитальных ресурсов из каждого такого объема, а именно по капитальным, оперативным и трудовым ресурсам. Соответственно, на аналитическом уровне формируются данные о процессе организационно-технологической фазовой мобилизации каждого объекта из ресурсного объема каждого вида, фактически получаемого организацией в свое распоряжение в каждую данную капитальную фазу.

Учетно-операционная система стратегического учета капитальной организационно-технологической фазы организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитальные фазовые ресурсы» (КФР);

К-т. сч. «Капитальный ресурсный источник» (КРИ).

Проводки по счетам делаются на величины стоимости ресурсов, фактически поступающих в распоряжение организации, соответствующие содержанию счетов каждого уровня построения структуры приведенной учетно-операционной системы.

Стратегический учет капитального фазового строительства – это учет процесса второй функциональной стадии каждой капитальной фазы организации. Ранее было показано, что каждая фаза капитального фазового строительства образована двумя фазами: капитальной организационно-технологической фазой и фазой формирования капитального объекта организации. Соответственно, вся система стратегического учета оперативного фазового

финансирования образуется двумя учетными подсистемами: *системой стратегического учета капитальной организационно-технологической фазы строительства организации* и *системой стратегического учета формирования капитального объекта организации*. Рассмотрим модели каждой из этих учетных систем.

На рис. 18 приведена модель системы стратегического учета организационно-технологической фазы строительства организации. Рассмотрим ее.

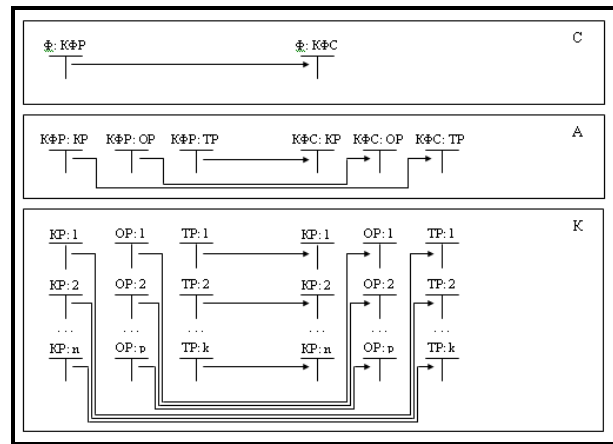


Рис. 18. Организация стратегического учета организационно-технологического строительства организации

На представленной модели показано, что структура системы стратегического учета организационно-технологической строительной фазы имеет три уровня своего построения: синтетический, промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне рассматриваемая учетная система формирует общие данные об объеме строительных ресурсов, передаваемых в фазовый организационно-технологический процесс строительства капитального объекта организации. На промежуточном уровне формируются данные об объемах передаваемых ресурсов каждого вида, а именно об объемах: капитальных, оперативных, а также трудовых строительных ресурсов. На аналитическом уровне система стратегического учета капитальной организационно-технологической фазы организации формирует данные о каждом объекте каждого вида передаваемого в процесс капитального строительства организации.

Учетно-операционная система стратегического учета организационно-технологической фазы строительства организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитальное фазовое строительство» (КФС);

К-т. сч. «Капитальные фазовые ресурсы» (КФР).

Транспроводки по счетам делаются на величины стоимости ресурсов, используемых в организационно-технологическом процессе фазового строительства и соответствующих содержанию счетов каждого уровня построения структуры приведенной учетно-операционной системы.

На рис. 19 приведена модель системы стратегического учета формирования капитального фазового объекта организации. Рассмотрим ее.

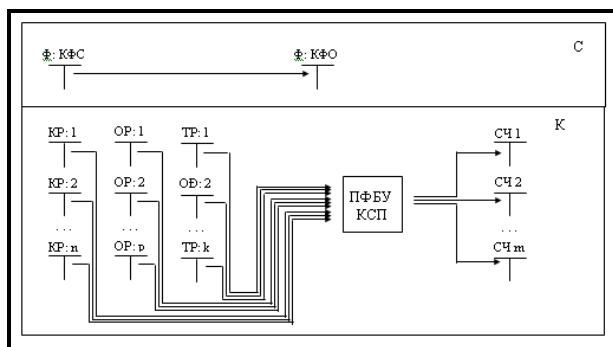


Рис. 19. Организация стратегического учета формирования капитального объекта организации

Представленная модель показывает, что структура учетной системы стратегического учета формирования капитального фазового объекта организации может быть построена на двух уровнях своего построения: синтетическом и аналитическом. На синтетическом уровне учетная система формирует данные об общей величине стоимости формируемого капитального объекта организации. На аналитическом уровне структура учетной системы позволяет формировать данные о величинах фазовой стоимости каждой *структурной части* строящегося капитального объекта организации.

Учетно-операционная система стратегического учета формирования капитального фазового объекта организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитальный фазовый объект» (КФО);

К-т. сч. «Капитальное фазовое строительство» (КФС).

Проводки выполняются на основе метода метапроводок. А именно, пооперационный стратегический учет строительства организации формирует данные о величине фазовой себестоимости каждой структурной части капитального фазового объекта организации. На основе этих данных проставляются значения по аналитическим счетам счета «Капитальный фазовый объект» (КФО). В этом случае величина фазовой себестоимости строительства каждой такой части совпадает с величиной ее фазовой стоимости. Соответственно, счета «Капитальное фазовое строительство» (КФС) сворачиваются сами на себя. При завершении организационно-технологического фазового процесса строительства капитального объекта организации делается соответствующая проводка по синтетическим счетам рассмотренной учетно-операционной системы.

Стратегический учет капитального фазового функционирования – это учет процесса третьей функциональной стадии каждой капитальной фазы организации. Ранее было показано, что процесс каждой фазы функционирования капитального объекта образуется процессами следующих фаз: ввода в строй (мобилизации) построенного капитального фазового объекта организации; его фазовой эксплуатации; вывода из эксплуатации (демобилизации). Соответствен-

но, вся система стратегического учета капитального фазового функционирования капитального фазового объекта образована тремя учетными подсистемами: *системой стратегического учета капитальной фазовой мобилизации; системой стратегического учета капитальной фазовой эксплуатации, а также системой стратегического учета демобилизации капитального фазового объекта.* Последовательно рассмотрим модели этих учетных систем.

На рис. 20 приведена модель системы стратегического учета мобилизации капитального фазового объекта организации. Рассмотрим ее.

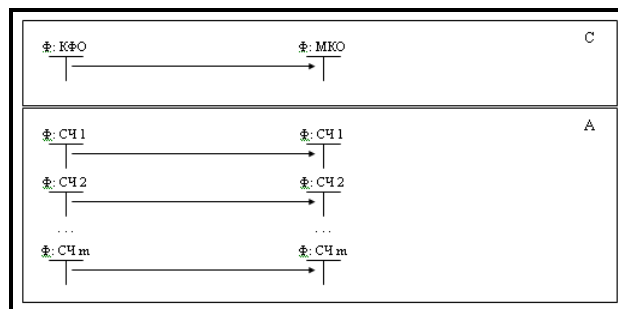


Рис. 20. Организация стратегического учета мобилизации капитального фазового объекта организации

Представленная модель показывает, что система стратегического учета мобилизации капитального фазового объекта организации имеет два уровня построения своей структуры: синтетический и аналитический. На синтетическом уровне формируются данные об общих параметрах процесса мобилизации капитального фазового объекта, а на аналитическом - формируются данные о процессе мобилизации каждой структурной части этого объекта.

Учетно-операционная система стратегического учета мобилизации капитального фазового объекта организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Мобилизация капитального фазового объекта» (МКО);

К-т. сч. «Капитальный фазовый объект» (КФО).

Транспроводки по аналитическим счетам выполняются на величины фазовой стоимости структурных частей мобилизуемого капитального фазового объекта организации. Транспроводки по синтетическим счетам выполняются на величину, равную сумме фазовых стоимостей его структурных частей.

На рис. 21 приведена модель системы стратегического учета эксплуатации капитального фазового объекта организации. Рассмотрим ее.

На представленной модели показано, что система стратегического учета эксплуатации капитального фазового объекта организации имеет два уровня построения своей структуры: синтетический и аналитический. На синтетическом уровне формируются данные об общих параметрах процесса эксплуатации капитального фазового объекта, а на аналитическом – данные о процессе эксплуатации каждой структурной части этого объекта.

Учетно-операционная система стратегического учета эксплуатации капитального фазового объекта организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Эксплуатация капитального фазового объекта» (ЭКО);

К-т. сч. «Мобилизация капитального фазового объекта» (МКО).

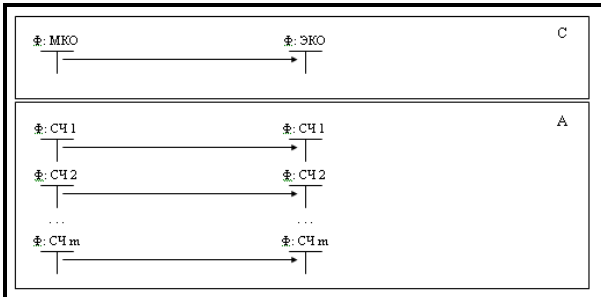


Рис. 21. Организация стратегического учета эксплуатации капитального объекта организации

Транспроводки по аналитическим счетам выполняются на величины фазовой стоимости структурных частей эксплуатируемого капитального фазового объекта организации. Транспроводки по синтетическим счетам выполняются на величину, равную сумме фазовых стоимостей его структурных частей.

На рис. 22 приведена модель системы стратегического учета демобилизации капитального фазового объекта организации. Рассмотрим ее.

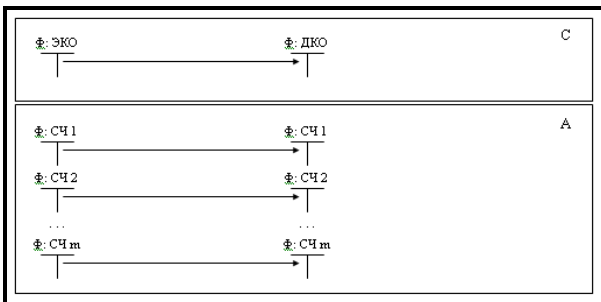


Рис. 22. Организация стратегического учета демобилизации капитального объекта организации

Представленная модель показывает, что система стратегического учета демобилизации капитального фазового объекта организации имеет также два уровня построения своей структуры: синтетический и аналитический. На синтетическом уровне формируются данные об общих параметрах процесса вывода из эксплуатации капитального фазового объекта, а на аналитическом – данные о процессе вывода из эксплуатации каждой структурной части этого объекта.

Учетно-операционная система стратегического учета процесса вывода из эксплуатации капитального фазового объекта организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Демобилизация капитального фазового объекта» (ДКО);

К-т. сч. «Эксплуатация капитального фазового объекта» (ЭКО).

Транспроводки по аналитическим счетам выполняются на величины фазовой стоимости структурных частей капитального фазового объекта, выводимого из эксплуатации. Транспроводки по синтетическим счетам есть результат соответствующих обобщений.

Стратегический учет формирования амортизационного фазового фонда – это учет процесса четвертой функциональной стадии каждой капитальной фазы организации. На рис. 23 отражена модель системы данного учета.

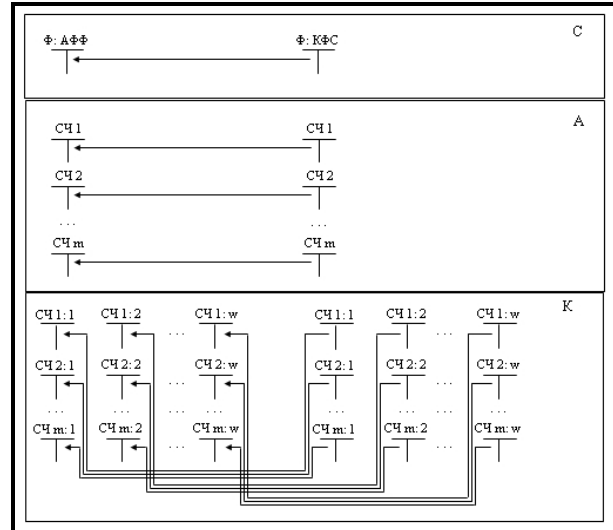


Рис. 23. Организация стратегического учета формирования амортизационного фазового фонда организации

На рис. 23 приведена модель системы стратегического учета формирования амортизационного фазового фонда организации. Она имеет три уровня построения своей структуры: синтетический, промежуточный и аналитический. На синтетическом уровне формируются данные об общих параметрах процесса формирования амортизационного фазового фонда (капитального фазового объекта) организации. На промежуточном уровне формируются данные о процессе формирования амортизационных фондов по каждой структурной части этого объекта, а на аналитическом уровне формируются данные о величине амортизационного фазового фонда каждой структурной части капитального фазового объекта организации в каждую оперативную фазу из всего фазового пространства таких фаз.

Учетно-операционная система стратегического учета формирования амортизационного фазового фонда капитального объекта организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитал фазового строительства» (КФС);

К-т. сч. «Амортизационный фазовый фонд» (АФФ).

Комплексные проводки по аналитическим счетам выполняются на основании данных системы пооперационного стратегического учета капитального строительства организации методом метапроводок. Комплексные проводки по промежуточным и синтетическим счетам рассматриваемой учетной системы

являются результатом соответствующих обобщений по аналитическим счетам.

Рассмотрим модель учетной системы процесса списания капитального фазового объекта организации. Эта модель приводится на рис. 24.

Представленная модель показывает, что система стратегического учета списания капитального фазового объекта организации имеет два уровня построения своей структуры: синтетический и аналитический. На синтетическом уровне формируются данные об общих параметрах процесса списания капитального фазового объекта организации, а на аналитическом – данные о процессе списания каждой структурной части этого объекта.

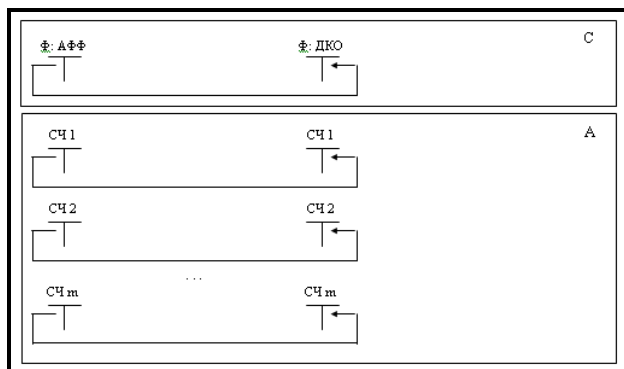


Рис. 24. Организация стратегического учета списания капитального объекта организации

Учетно-операционная система стратегического учета процесса списания капитального фазового объекта организации, приведенная по двум уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Амортизационный фазовый фонд» (АФФ);

К-т. сч. «Демобилизация капитального фазового объекта» (ДКО).

Транспроводки по аналитическим счетам выполняются на величины фазовой стоимости списываемых структурных частей капитального фазового объекта, выводимого из эксплуатации. Транспроводки по синтетическим счетам есть результат соответствующих обобщений.

Стратегический учет формирования капитализационного фазового фонда – это учет процесса пятой функциональной стадии каждой капитальной фазы организации. На рис. 25 отражена модель системы данного учета. Рассмотрим ее.

На представленной модели показано, что структура системы стратегического учета формирования капитализационного фазового фонда организации имеет три уровня построения своей структуры: синтетический, промежуточный и аналитический. Синтетический уровень формирует данные об общих параметрах процесса формирования капитализационного фазового фонда организации. На промежуточном уровне формируются данные о процессе формирования капитализационных фондов по каждой структурной части этого объекта. Наконец, на аналитическом уровне формируются данные о величинах капитализационных фазовых фондов, взятых по каждой структурной части капитального фазового объекта и формируемых в ка-

ждую оперативную фазу организации (из всего фазового пространства таких фаз).

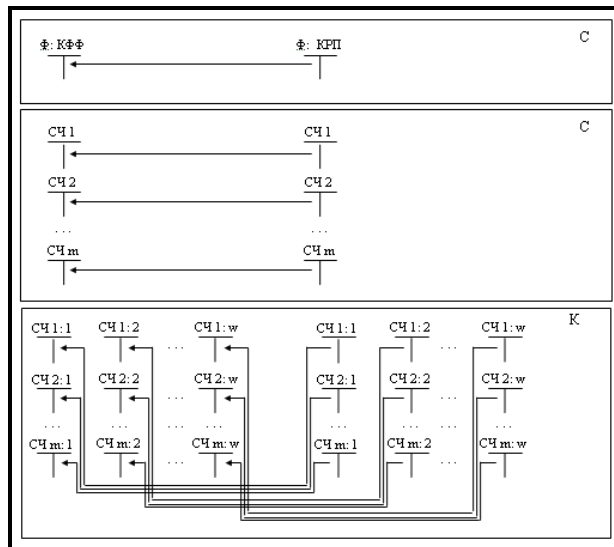


Рис. 25. Организация стратегического учета формирования капитализационного фазового фонда организации

Учетно-операционная система стратегического учета процесса формирования капитализационного фазового фонда организации, приведенная по трем уровням построения своей структуры, взаимодействует с помощью следующей проводки:

Д-т. сч. «Капитал развития организации» (КРП);

К-т. сч. «Капитализационный фазовый фонд» (КФФ).

Комплексные проводки по аналитическим счетам выполняются на величины, определяемые управлением организации (относительно планов его развития). Комплексные проводки по промежуточным и синтетическим счетам рассматриваемой учетной системы являются результатом соответствующих обобщений по аналитическим счетам.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПООПЕРАЦИОННОГО СТРАТЕГИЧЕСКОГО УЧЕТА

Под **пооперационным стратегическим учетом** мы понимаем учет операций каждой фазы организации, связанной с ее стратегическим развитием.

Пооперационный стратегический учет состоит из:

- 1) пооперационного стратегического учета производства, – т.е. учета операций, связанных с (фазовым) производством продукции организации;
- 2) пооперационного стратегического учета строительства организации, – т.е. учета операций, связанных с ее капитальным строительством.

Таким образом, здесь мы рассмотрим особенности организации пооперационного стратегического учета организации этих двух видов.

Пооперационный стратегический учет производства. Предположим, что производственный контур организации состоит из *n* рабочих мест, т.е. из *n* объектов, поддерживающих, в сущности, реализацию по одной простой и неделимой фазовой производственной

операции (организационно-технологической, управленческой, или бухгалтерской). Каждое такое рабочее место на цели поддержания своей фазовой операции, – операции по производству фазового продукта организации – использует кластер определенных фазовых фондов ресурсных объектов (капитальных, оперативных и трудовых фазовых объектов). Причем, в соответствии с теорией динамического равновесия организации, эти фонды образуют две группы: группу стабилизационных фондов и группу интенсификационных фондов.

На каждый кластер таких фондов каждой группы открывается свой кластер фазовых счетов. А именно, по группе стабилизационных фондов (включающей в себя фазовые фонды ресурсных объектов всех трех видов) открываются кластеры (пооперационных) фазовых счетов вида: «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»; «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»; а также «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта». Соответственно, по группе интенсификационных фондов (также включающего в себя фазовые фонды ресурсных объектов всех трех видов) открываются кластеры (пооперационных) фазовых счетов вида: «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»; «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта» и «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта».

При мобилизации каждым рабочим местом на цели поддержания своей (фазовой) операции фазовых ресурсных фондов каждого кластера и каждой группы открываются счета вида: «Мобилизованный фазовый фонд стабилизационных ресурсов рабочего места» и «Фазовый фонд интенсификационных ресурсов рабочего места».

Фаза мобилизации (стоимости) ресурсов каждого фондового кластера каждой группы отражается комплексом проводок вида:

Д-т. сч. «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта»;

К-т. сч. «Мобилизованный фазовый фонд стабилизационных ресурсов рабочего места»;

и

Д-т. сч. «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта»;

К-т. сч. «Мобилизованный фазовый фонд интенсификационных ресурсов рабочего места».

Проводки приведенной учетно-операционной системы делаются на величину стоимости ресурсного объекта каждого фондового кластера каждой группы и берутся по каждому рабочему месту цепи производственного контура организации. Каждая из этих проводок делается в соответствующий момент астрономического времени мобилизации каждого ресурсного фонда (каждого кластера и каждой группы).

Рассмотрим информационную систему операций мобилизации стоимости фондов оперативных ресурсных объектов (в данном производственном контуре организации). Данная система включает в себя:

- производственный контур (соответствует оперативной фазе организации);
- производственное рабочее место (отражает вид операции, проводимой на данном рабочем месте);
- стабилизационные ресурсные фонды (отражает набор ресурсов всех трех видов, фонды которых используются рабочим местом на цели стабилизации своего фазового функционирования);
- интенсификационные ресурсные фонды (отражает набор ресурсов всех трех видов, фонды которых используются рабочим местом на цели интенсификации своего фазового функционирования);
- даты мобилизации стоимости ресурсов стабилизационных фондов (рабочего места);
- даты мобилизации стоимости ресурсов интенсификационных фондов (рабочего места);
- сотрудник рабочего места (данный сотрудник несет ответственность за ресурсы, полученные рабочим местом, включая ответственность за свой труд).

Как уже было отмечено, в системе пооперационного стратегического учета производства на каждое рабочее место цепи производственного контура организации открывается свой пооперационный фазовый счет вида «Производственное фазовое рабочее место». При выполнении каждым рабочим местом цепи производственного контура организации одной, *стабилизационной части плана проведения* своей (фазовой производственной) операции за стабилизационный промежуток времени делается проводка вида:

Д-т. сч. «Мобилизованный фазовый фонд стабилизационных ресурсов рабочего места»;

К-т. сч. «Производственное фазовое рабочее место».

Проводка приведенной учетно-операционной системы делается на величину (стоимости) ресурсов фазового фонда стабилизационных ресурсов, использованных рабочим местом.

Далее рассмотрим информационную систему стабилизации фазовой операции рабочего места (данного производственного контура организации). Эта система включает в себя:

- производственный контур (соответствует оперативной фазе организации);
- производственное рабочее место (отражает вид операции, проводимой на данном рабочем месте);
- дата начала стабилизационного временного периода;
- дата завершения стабилизационного временного периода;
- сотрудник рабочего места (данный сотрудник несет ответственность за выполнение стабилизационной части плана проведения фазовой операции).

При выполнении рабочим местом оставшейся, *интенсификационной части плана проведения* своей (фазовой производственной) операции, делается проводка вида:

Д-т. сч. «Мобилизованный фазовый фонд интенсификационных ресурсов рабочего места»;

К-т. сч. «Производственное фазовое рабочее место».

Проводка приведенной учетно-операционной системы делается на величину (стоимости) ресурсов фазо-

вого фонда интенсификационных ресурсов, использованных рабочим местом.

Теперь рассмотрим информационную систему интенсификации фазовой операции рабочего места (данного производственного контура организации). В состав данной системы входят:

- производственный контур (соответствует оперативной фазе организации);
- производственное рабочее место (отражает вид операции, проводимой на данном рабочем месте);
- дата начала интенсификационного временного периода;
- дата завершения интенсификационного временного периода;
- сотрудник рабочего места (данный сотрудник несет ответственность за выполнение интенсификационной части плана проведения фазовой операции).

Каждый фазовый продукт организации образуется своими структурными частями. Ранее мы показывали, что в системе рассматриваемого учета на каждую такую часть открывается свой (пооперационный) фазовый счет, т.е. счет вида: «Структурная часть фазового продукта». При этом каждая (фазовая) операция каждого рабочего места цепи производственного контура организации может относиться только к одной, определенной структурной части фазового продукта организации (ибо одна простая и неделимая операция может касаться только одной структурной части данного продукта). Соответственно, при получении каждым рабочим местом результата своей (фазовой) операции, выполняется следующий кластер проводок:

Д-т. сч. «Производственное фазовое рабочее место»;

К-т. сч. «Структурная часть фазового продукта».

Проводки приведенной учетно-операционной системы делаются на величину стоимости фазовых ресурсов фондов каждой группы (и соответственно, на величину общей суммы стоимостей фазовых фондов ресурсных объектов всех трех видов: капитальных, оперативных и трудовых). Каждая из проводок данного кластера делается на величину прироста себестоимости фазового продукта организации, возникающего при проведении фазовой операции каждым рабочим местом цепи производственного контура организации.

Далее рассмотрим информационную систему проведения (каждой определенной) операции над каждой структурной частью фазового продукта организации. Эта система включает в себя:

- производственный контур (соответствует оперативной фазе организации);
- производственное рабочее место (отражает вид операции, проводимой на данном рабочем месте);
- операция производственного рабочего места;
- структурная часть фазового продукта;
- формирование структурной части фазового продукта (отражает величину прироста себестоимости структурной части этого продукта на данном рабочем месте, или, формально, – перенос стоимости фондов ресурсов, использованных производственных рабочим местом на себестоимость этой структурной части);
- дата начала операции;
- дата завершения операции;
- сотрудник рабочего места (данный сотрудник несет ответственность за качество проводимой операции).

Формирование фазового продукта при его топологическом движении по (информационной) траектории цепи рабочих мест производственного контура органи-

зации может быть представлено как фазовое пространство. В каждую фазу этого пространства разворачивается (фазовая) операция соответствующего рабочего места.

Как было отмечено, в системе пооперационного стратегического учета производства организации на каждую фазу формирования (фазового) продукта открывается свой пооперационный фазовый счет. На модели кластер этих счетов имеет следующий вид: «Фаза формирования продукта».

При формировании фазового продукта организации в каждую фазу всего фазового пространства его формирования, на величину его себестоимости относится прирост величины себестоимости его соответствующей структурной части, возникший в результате проведения своей фазовой операции соответствующим рабочим местом цепи производственного контура организации. На модели перенос величины прироста себестоимости каждой структурной части фазового продукта организации на величину его формируемой себестоимости отражается следующим кластером проводок:

Д-т. сч. «Структурная часть фазового продукта»;

К-т. сч. «Фаза формирования продукта»;

затем, последовательно,

Д-т. сч. «Структурная часть фазового продукта»;

К-т. сч. «Фаза формирования продукта»;

и так далее,

Д-т. сч. «Структурная часть фазового продукта»;

К-т. сч. «Фаза формирования продукта».

Теперь рассмотрим информационную систему операции формирования (каждого) фазового продукта организации (и, соответственно, приведенной учетно-операционной системы). В состав приведенной системы входят:

- производственный контур (соответствует оперативной фазе организации);
- фаза формирования продукта;
- структурная часть фазового продукта [производственного контура];
- качество структурной части (при адекватном уровне этого качества, структурная часть непосредственно принимает как часть фазового продукта, т.е. формирует его);
- дата формирования фазового продукта организации (по данной структурной части);
- рабочее место, операция которого связана с формированием фазового продукта организации (в частности, с контролем качества его структурных частей);
- сотрудник рабочего места (он несет ответственность за операции формирования фазового продукта организации).

Следует сказать, что любая данная структурная часть фазового продукта может формироваться не только на одном, но и на нескольких рабочих местах цепи производственного контура организации (т.е. на модели не обязательно $m = n$).

Топологическое движение фазового продукта организации по (информационной) траектории цепи рабочих мест его производственного контура, т.е. его последовательное, фазовое формирование в системе пооперационного стратегического учета производства организации отражается следующим кластером проводок:

Д-т. сч. «Фаза формирования продукта» (1);

К-т. сч. «Фаза формирования продукта» (2);

затем, последовательно,

Д-т. сч. «Фаза формирования продукта» (2);

К-т. сч. «Фаза формирования продукта» (3);

и так далее,

Д-т. сч. «Фаза формирования продукта» (n – 1);

К-т. сч. «Фаза формирования продукта» (n).

Проводки данной учетно-операционной системы делаются на величину себестоимости фазового продукта, сформировавшегося в каждую данную фазу всего фазового пространства его формирования. Соответственно, на пооперационном фазовом счете «Фаза формирования продукта» (n) отражается итоговая величина фазовой себестоимости (фазового) продукта организации. Следует сказать, что эта величина совпадает с величиной фазовой стоимости этого продукта (используемая в попроцессном фазовом бухгалтерском учете), а сумма этих величин, взятых по всему объему продукции, выпущенной предприятием за определенный промежуток времени (неделю, месяц, квартал), есть величина, формируемая в системе управленческого учета.

Далее рассмотрим информационную систему топологического фазового движения (информационного инварианта) фазового продукта (над цепью рабочих мест производственного контура организации). Она включает в себя:

- производственный контур (соответствует оперативной фазе организации);
- исходные фазы формирования продукта;
- предельные фазы формирования продукта;
- даты учета топологического фазового движения (информационного инварианта) фазового продукта организации;
- сотрудник бухгалтерского рабочего места, обеспечивающего учет топологического фазового движения информационного инварианта продукта организации над цепью рабочих мест производственного контура организации.

Следует сказать, что источником данных для приведенной учетно-операционной системы является не производственная реальность, а сама учетная система организации.

На приведенной модели пооперационного стратегического учета производства продукции организации видно, что на счетах этой системы существует баланс, а сам учет замкнут в себе и ведется по каждому производственному контуру организации (в каждую его оперативную фазу из всего фазового пространства таких фаз).

Пооперационный стратегический учет капитального строительства. На каждое рабочее место цепи строительного контура организации, в независимости от количества сопоставляемых ему сотрудников, используются ресурсные фонды на цели проведения своей операции. Причем по источникам формирования, эти фонды делятся на два вида:

1) фонды, источником формирования которых являются средства амортизационного фонда капитальной фазы, предыдущей к данной (над всем фазовым пространством таких фаз);

2) фонды, источником формирования которых являются средства капитализационного фонда (предыдущей) фазы.

При выполнении каждым таким рабочим местом своей операции, стоимость ресурсов данных фондов пе-

реносится на себестоимость той структурной части капитального фазового объекта организации, над которой эта операция производилась.

Ранее мы показывали, что для управления *игрой эффектов масштаба* (над потенциалом развития строящейся экономики организации) необходимы данные об используемых объемах как мобилизуемых амортизационного, так и капитализационного фазовых фондов организации. Поэтому для формирования этих данных в системе пооперационного стратегического учета строительства организации открываются две группы счетов вида: «Мобилизуемый амортизационный фонд рабочего места» и «Мобилизуемый капитализационный фонд рабочего места», а также «Строительное рабочее место: стоимость исходного масштаба» и «Строительное рабочее место: стоимость предельного масштаба».

Учетно-операционная система мобилизации ресурсных фондов (рабочих мест строительного контура организации), представляет собой два кластера проводок:

Д-т. сч. «Мобилизуемый амортизационный фонд рабочего места»;

К-т. сч. «Строительное рабочее место: стоимость исходного масштаба»

и

Д-т. сч. «Мобилизуемый капитализационный фонд рабочего места»;

К-т. сч. «Строительное рабочее место: стоимость предельного масштаба».

Проводки каждого учетного кластера делаются на соответствующие части всего ресурсного фонда операции, проводимой рабочим местом (и представляющего из себя сумму амортизационного и капитализационного ресурсных фондов рабочего места). Следует сказать, что подобная структура учетно-операционной системы определена эмпирическими особенностями капитального строительства организации. Например, может оказаться бессмысленным делить один учетный объект (новый станок) на два учетных объекта: один – относящийся к исходным масштабам экономики организации; и другой – относящийся к ее новым, предельным масштабам. Однако для управления *игрой эффектов масштаба* вполне содержательно делить на две части стоимость этого объекта, а именно: на одну часть, равную стоимости такого же функционального объекта (станка) исходной экономики; и на другую – равную приросту его стоимости. В соответствии с этими принципами и построена приведенная учетно-операционная система.

Рассмотрим информационную систему мобилизации ресурсных фондов (рабочих мест строительного контура организации). В обобщенном виде эта система включает в себя:

- строительный контур (соответствует капитальной фазе организации из всего пространства таких фаз);
- строительное рабочее место (соответствует определенной строительной фазовой операции);
- мобилизуемый амортизационный фонд рабочего места;
- мобилизуемый капитализационный фонд рабочего места;
- дата учета (операция по распределению стоимости всего мобилизуемого фонда строительных ресурсов (рабочего места) относится к бухгалтерским операциям строительного контура организации);
- бухгалтерское рабочее место.

Следует сказать, что амортизационный фонд и капитализационный фонд каждого рабочего места образованы фондами ресурсных объектов (строительного контура организации) трех видов, а именно фондами: капитальных ресурсных объектов; оперативных ресурсных объектов; и труда персонала этого рабочего места (одного сотрудника или их определенного множества). Для отражения операций мобилизации фондов каждого такого ресурсного объекта открываются кластеры (пооперационных) фазовых счетов вида: по (мобилизуемому) амортизационным фондам – «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»; «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»; а также «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта»; по (мобилизуемому) капитализационным фондам – «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»; «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»; а также «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта». В этих условиях учетно-операционная система мобилизации фондов строительных ресурсных объектов образуется двойным учетным кластером вида:

Д-т. сч. «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта»;

К-т. сч. «Мобилизуемый амортизационный фонд рабочего места»

и

Д-т. сч. «Фазовый фонд капитального ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд оперативного ресурсного объекта»;

Д-т. сч. «Фазовый фонд трудового ресурсного объекта»;

К-т. сч. «Мобилизуемый капитализационный фонд рабочего места».

Проводки каждого учетного кластера делаются на величину соответствующего фонда мобилизуемого строительного ресурсного объекта. В частности, на модели отражено, что рабочему месту строительного контура организации может ставиться в соответствие труд не одного сотрудника (как в случае с производственным контуром), а, например, бригады, состоящей из определенного множества сотрудников.

Далее, в силу своего определения, операции каждого данного рабочего места (строительного контура) могут относиться только к одной структурной части капитального фазового объекта организации. Причем для формирования информационной основы управления игрой эффектов масштаба в строящейся экономике весь объем себестоимости каждой такой части целесообразно разделить на два объема: исходный (*b*) и предельный (*l*). Очевидно, что исходный объем себестоимости каждой такой части совпадает с величиной мобилизованного амортизационного фонда (строительного) рабочего места. Соответственно, предельный объем данной себестоимости совпадает с величиной мобилизованного капитализационного фонда этого рабочего места. В этих условиях величины стоимости ресурсов данных фондов становятся соответствующими объемами себестоимости структурной части

капитального фазового объекта организации в результате проведения своей операции рабочим местом строительного контура организации.

Для формирования данных о ведении рабочими местами строительного контура организации своих операций (данных, отвечающих требованиям управления игрой эффектов масштаба в новой экономике организации) в системе рассматриваемого учета открываются кластеры (пооперационных) фазовых счетов вида: «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость исходного масштаба», а также «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость предельного масштаба». В этих условиях учетно-операционная система формирования структурных частей капитального фазового объекта организации образуется двойным кластером проводок и имеет вид:

Д-т. сч. «Строительное рабочее место: стоимость исходного масштаба»;

К-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость исходного масштаба»

и

Д-т. сч. «Строительное рабочее место: стоимость предельного масштаба»;

К-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость предельного масштаба».

Проводки по счетам приведенного двойного кластера проводок отражают величины прироста себестоимости капитального фазового объекта организации (взятого в виде информационного инварианта) на каждом рабочем месте цепи строительного контура организации.

Далее рассмотрим информационную систему проведения (каждой определенной) операции над каждой структурной частью капитального фазового объекта организации. Эта система включает в себя:

- капитальный контур (соответствует капитальной фазе организации);
- строительное рабочее место (отражает вид операции, проводимой на данном рабочем месте);
- операция строительного рабочего места;
- структурная часть капитального фазового объекта;
- исходная стоимость структурной части капитального фазового объекта;
- предельная стоимость структурной части капитального фазового объекта;
- дата начала операции;
- дата завершения операции;
- штат рабочего места (сотрудники данного штата несут ответственность за качество проводимой операции).

Формирование капитального фазового объекта организации при его топологическом движении по (информационной) траектории цепи рабочих мест строительного контура организации может быть представлено как фазовое пространство. В каждую фазу этого пространства разворачивается (фазовая) операция соответствующего рабочего места. На приведенной ранее модели пооперационного стратегического учета строительства организации показано, что в системе этого учета на каждую фазу формирования капитального фазового объекта открывается свой пооперационный фазовый счет – на модели кластер этих счетов имеет следующий вид: «Фаза формирования капитального объекта». При формировании данного объекта в каж-

дую фазу всего фазового пространства его формирования, на величину его себестоимости относится прирост величины себестоимости его соответствующей структурной части, возникший в результате проведения своей фазовой операции соответствующим рабочим местом цепи строительного контура организации. На данной модели перенос величины прироста себестоимости каждой структурной части капитального фазового объекта на величину его формируемой себестоимости отражается следующим кластером проводок:

Д-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость исходного масштаба»;

Д-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость предельного масштаба»;

К-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта»;

затем, последовательно,

Д-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость исходного масштаба»;

Д-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость предельного масштаба»;

К-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта»

и так далее,

Д-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость исходного масштаба»;

Д-т. сч. «Структурная часть капитального фазового объекта: стоимость предельного масштаба»;

К-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта».

Теперь рассмотрим информационную систему операции формирования капитального фазового объекта организации (и, соответственно, приведенной учетно-операционной системы). В состав данной системы входят:

- строительный контур (соответствует капитальной фазе организации);
- фаза формирования капитального объекта;
- структурная часть капитального фазового объекта;
- исходная стоимость структурной части капитального фазового объекта;
- предельная стоимость структурной части капитального фазового объекта;
- качество структурной части (при адекватном уровне этого качества, структурная часть непосредственно принимается как часть капитального фазового объекта организации, т.е. формирует его);
- даты формирования капитального фазового объекта организации [по данной структурной части];
- рабочее место, операция которого связана с формированием капитального фазового объекта организации (в частности, с контролем качества его структурных частей);
- сотрудник рабочего места (он несет ответственность за операции формирования капитального фазового объекта организации).

Приведенная структурная часть капитального фазового объекта организации может формироваться не

только на одном, но и на нескольких рабочих местах цепи строительного контура организации (т.е. на модели не обязательно $m = n$).

Топологическое движение капитального фазового объекта по (информационной) траектории цепи рабочих мест его строительного контура, т.е. его последовательное, фазовое формирование, в системе пооперационного стратегического учета строительства организации, отражается следующим кластером проводок:

Д-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта» (1);

К-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта» (2);

затем, последовательно,

Д-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта» (2);

К-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта» (3)

и так далее,

Д-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта» ($n - 1$);

К-т. сч. «Фаза формирования капитального объекта» (n).

Проводки данной учетно-операционной системы делаются на величину себестоимости капитального фазового объекта, сформировавшуюся в каждую данную фазу всего фазового пространства его формирования. В этих условиях на пооперационном фазовом счете «Фаза формирования капитального объекта» (n) отражается итоговая величина фазовой себестоимости (фазового) продукта организации. Следует сказать, что данная величина совпадает с величиной фазовой стоимости этого объекта (используемая в стратегическом попроцессном учете строительства организации).

Рассмотренная учетная система, формируя данные о величине фазовой себестоимости каждой структурной части капитального фазового объекта организации, формирует, одновременно, данные о величине его фазовой стоимости, необходимые попроцессному стратегическому учету капитального строительства организации.

Далее рассмотрим информационную систему топологического фазового движения (информационного инварианта) капитального фазового объекта (над цепью рабочих мест строительного контура организации). В обобщенном виде в ее состав входят:

- строительный контур (соответствует капитальной фазе организации);
- исходные фазы формирования капитального объекта;
- предельные фазы формирования капитального объекта;
- даты учета топологического фазового движения [информационного инварианта] капитального фазового объекта организации;
- сотрудник бухгалтерского рабочего места, обеспечивающего учет топологического фазового движения информационного инварианта капитального фазового объекта над цепью рабочих мест строительного контура организации.

По аналогии с пооперационным стратегическим учетом производства продукции организации, источником данных для приведенной учетно-операционной системы является не реальность капитального строительства организации, а сама учетная система этого строительства.

На модели стратегического пооперационного учета строительства организации видно, что на счетах этой системы существует баланс, а сам учет замкнут в себе и ведется по каждому его строительному контуру (в каждую капитальную фазу из всего фазового пространства таких фаз).

3. СТРАТЕГИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ЕЕ ФОРМИРОВАНИЯ

Отчетность представляет собой систему показателей, отражающих результаты хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Она включает таблицы, которые составляют по данным бухгалтерского, статистического, налогового и оперативного учета.

Система отчетности дает возможность определить итоги работы не только отдельных предприятий, но и объединений, министерств и ведомств. Показатели отчетности способствуют обобщению данных в целом по народному хозяйству. Вместе с тем, их используют сами предприятия для контроля за выполнением производственных и финансовых планов, для выявления недостатков и их устранения.

Показатели отчетности также используются для анализа хозяйственной деятельности на отдельных участках производства, определения его положительных и отрицательных сторон, причин отклонений от плана, выявления внутренних резервов для повышения эффективности работы предприятий. Правильно и своевременно составленная отчетность способствует поискам путей снижения себестоимости продукции, увеличению накопления и укреплению финансового состояния предприятия, своевременному взысканию дебиторской и погашению кредиторской задолженности.

Отчетность предприятий классифицируется по различным признакам. В частности, по видам она делится на оперативную, статистическую, бухгалтерскую и налоговую, а исходя из адресности ее пользователей подразделяется на *внутрихозяйственную (управленческую)* и *внешнюю*.

Внешняя отчетность предназначена для удовлетворения потребностей внешних пользователей исходя из разнообразия их интересов: инвесторов — сведениями о доходности и риске инвестиций, ценности и перспективности акций предприятия и его способности выплачивать дивиденды; кредиторам — о способности возратить займы и выплачивать проценты; поставщиков — о платежеспособности предприятия; клиентов — о жизнеспособности предприятия; правительственные учреждения — об эффективности деятельности предприятия, налоговых поступлениях и др.; общественные организации — о тенденциях развития экономики предприятия и т. д.

Управленческая отчетность выполняет управленческие и информационные функции внутри предприятия. Она используется для разработки и оценки текущих и перспективных планов развития предприятия и принятия на этой основе оперативных и стратегических управленческих решений.

Здесь речь пойдет о разновидности управленческой отчетности, а именно о стратегической отчетности ор-

ганизации как логическом завершении попроцессного и пооперационного видов стратегического учета.

Как уже было отмечено, попроцессный стратегический учет организации образуется двумя учетными модулями: стратегическим попроцессным учетом производства организации и стратегическим учетом капитальных процессов организации. Основной формой отчетности при попроцессном стратегическом учете производства организации является *фазовый баланс производственных процессов организации*, а при попроцессном стратегическом учете капитального строительства организации - *фазовый баланс капитальных процессов организации*. Структуры данных форм приведены на рис. 26.

Актив	Пассив
I	
II	IV
III	
ВБ	ВБ

а)

Актив	Пассив
I А	I П
II	IV
III	V
ВБ	ВБ

б)

Рис. 26. Формы фазовых балансов при попроцессном стратегическом учете организации

Ранее мы рассматривали модели фазовых производственных процессов организации, а также ее фазовых строительных процессов. Было показано, что каждый из этих процессов образуется группой процессов соответствующих функциональных фаз. Например, фазовый производственный процесс организации образуется процессами фазовой мобилизации производственных ресурсов, фазового производства, фазовой реализации и фазовым финансовым процессом. Фазовый капитальный процесс организации, в свою очередь, образуется процессами фазовой мобилизации строительных ресурсов, фазового капитального строительства, фазового функционирования капитального объекта, формированием фазового амортизационного фонда, а также формированием фазового капитализационного фонда. Затем мы приводили модели бухгалтерского учета этих процессов, а именно:

- 1) модель учета всего фазового производственного процесса организации, включая образующие ее модели учета процессов каждой его функциональной стадии; а также,
- 2) модель учета всего фазового капитального процесса организации, включая образующие ее модели учета процессов его функциональных стадий.

Модель фазового попроцессного баланса производства организации базируется на модели фазового производственного процесса организации и учетных моделях этого процесса. Соответственно, модель фазового капитального попроцессного баланса организации полностью базируется на модели ее фазового капитального процесса.

Как уже было отмечено, на рис. 26 приведены формы фазовых попроцессных балансов, а именно производственных процессов организации (рис. 26а) и ее капитальных процессов (рис. 26б). Из рисунка видно, что оба этих баланса имеют актив и пассив (в нижней части форм приводятся валюта баланса, — значения которой по активу и пассиву равны). Формально рассматриваемые балансы являются балансовой группировкой счетов попроцессного стратегического учета производства и капитального строительства организации. Их целью является формирование данных о те-

чений каждого фазового процесса организации (производственного или капитального).

На рис. 26а показано, что актив фазового попроцессного баланса организации образован тремя структурными частями: фазовой мобилизации производственных ресурсов организации (I), фазового производства (II), фазовой реализации (III). Каждая из них формально является постатейной группировкой счетов попроцессного стратегического учета функциональных стадий фазового производственного процесса. Сами же значения статей актива рассматриваемого баланса являются суммой дебетовых остатков по счетам попроцессного стратегического учета данных функциональных стадий.

Пассив фазового баланса производственных процессов организации отражает величину капитала, которую она мобилизует на цели производства и реализации каждого фазового продукта, а также величину прироста этого капитала, возникающую при его реализации (формально – фазовую прибыль организации). Статьи пассива рассматриваемого баланса отражают направления использования этого капитала на цели развития организации (в частности, на цели оплаты счетов ресурсных источников, включая начисление и выплату заработной платы, начисления амортизации, оплату материалов и энергии, а также на цели формирования фондов развития организации, включая формирование фонда ее капитального строительства). Значения этих статей определяются как суммы кредитовых остатков по соответствующим счетам учета процессов четвертой функциональной стадии фазового производственного процесса организации.

Фазовый баланс производственных процессов организации предназначен для отражения параметров степени развертывания каждого такого процесса, т.е. он необходим для формирования данных, требуемых стратегическим управлением организации. Методологически каждому фазовому производственному процессу организации соответствует определенный промежуток астрономического времени, на котором этот процесс развертывается. Фазовый баланс каждого такого процесса может быть построен на любой момент времени этого промежутка. В этих условиях он будет отражать параметры степени развертывания данного процесса на этот момент астрономического времени.

Действительно, в приведенной форме баланса на каждый данный момент времени могут быть записи лишь по двум разделам:

- активному;
- пассивному.

При этом должно быть выполнено условие, когда произведены записи:

- а) по первому разделу актива баланса и, соответственно, по статьям оперативного фазового капитала его пассива. В этом случае ясно, что данный фазовый производственный процесс находится на функциональной стадии мобилизации ресурсов;
- б) по второму разделу актива, при этом значения статей пассива остаются неизменными. В этом случае ясно, что фазовый производственный процесс находится на стадии фазового производства данного продукта организации;
- в) по третьему разделу актива, и по статье фазового потенциала развития организации пассивов. В этом случае данный фазовый производственный процесс организации находится на стадии фазовой реализации.

Таким образом, рассмотренный баланс отражает параметры всех степеней развертывания каждого данно-

го фазового производственного процесса организации. Заметим, что на практике могут существовать записи по статьям одновременно первой и второй частей актива баланса (из-за того, что ресурсы могут привлекаться и направляться в фазовое производство не дискретно, а непрерывно, по мере необходимости). Однако и в этом случае фазовый баланс производственных процессов организации будет отражать состояние каждого данного фазового производственного процесса, – при помощи своих статей. Соответственно, все множество фазовых балансов производственных процессов организации, возникающих на каждый данный момент времени ее функционирования, формирует данные, необходимые для обеспечения стратегического управления производственными процессами организации (как по каждому данному виду ее продукции, так и по всему ассортименту продукции, производимой организацией).

На рис. 26б показано, что актив фазового баланса капитальных процессов организации образован тремя структурными частями: фазовой мобилизации ее строительных ресурсов (I A), фазового капитального строительства (II), фазового функционирования капитального объекта (III). Каждая из них формально является постатейной группировкой счетов попроцессного стратегического учета функциональных стадий фазового капитального процесса организации. Очевидно, что значения статей актива данного баланса являются суммой дебетовых остатков по счетам попроцессного стратегического учета капитального строительства организации.

Пассив фазового баланса капитальных процессов организации также образован тремя структурными частями, которые отражают: процесс формирования фазового инвестиционного фонда организации (часть I П); процесс формирования фазового амортизационного фонда организации (часть IV); а также процесс формирования ее фазового капитализационного фонда (часть V). Значения статей этих структурных частей фазового баланса капитальных строительных процессов организации определяются как суммы кредитовых остатков по соответствующим счетам попроцессного стратегического учета капитальных процессов четвертой и пятой функциональной стадий организации.

Фазовый баланс капитальных процессов организации предназначается для отражения параметров степени развертывания каждого такого процесса, т.е. он необходим для формирования данных, требуемых стратегическим управлением организации. В полной аналогии с фазовым балансом производственных процессов организации, методологически каждому ее фазовому капитальному процессу можно поставить в соответствие определенный промежуток астрономического времени (т.е. промежуток, на котором он развертывается). Фазовый баланс каждого такого процесса может быть построен на любой момент времени этого промежутка. В этом случае он отразит параметры степени развертывания данного процесса на этот момент астрономического времени.

Записи в рассматриваемом балансе будут означать:

- а) по первому разделу актива и пассива баланса – фазовый капитальный процесс организации находится на стадии формирования фазового инвестиционного фонда. Их источником могут являться фазовый амортизационный и фазовый капитализационный фонды прошлой капиталъ-

ной фазы, и/или инвестиции собственников, кредиты, и т.п.;

б) по второму разделу актива и пассива баланса (по статье капитал фазового строительства организации) - данный фазовый капитальный процесс находится на функциональной стадии мобилизации ресурсов, которые и привлекаются за счет средств сформированного инвестиционного фазового фонда. Из модели стратегического учета капитальных процессов организации следует, что на стадии мобилизации строительных ресурсов организации, все статьи первой активной и пассивной части рассматриваемого баланса должны иметь нулевые значения. На практике же, эти значения могут быть больше нуля, так как фазовый инвестиционный фонд может формироваться непрерывно, например, по мере производства и реализации продукции, привлечения кредитов и инвестиций.

в) по третьему разделу актива и четвертому и пятому разделам пассива баланса, в частности, по статьям фазового амортизационного и фазового капитализационного фондов – капитальный фазовый процесс организации находится на стадии фазового функционирования построенного капитального объекта.

Таким образом, рассмотренный баланс отражает параметры всех степеней развертывания каждого данного фазового производственного процесса организации. Соответственно, все множество фазовых балансов капитальных процессов организации, возникающих на каждый данный момент времени ее функционирования, формируют данные, необходимые для обеспечения стратегического управления этими процессами.

Как уже было отмечено, пооперационный стратегический учет организации образуется двумя учетными модулями: пооперационным стратегическим учетом производства и капитального строительства организации.

Основными формами отчетности для пооперационного стратегического учета производства и капитального строительства организации могут являться *ведомость фазовой себестоимости продукции организации и ведомость фазовой себестоимости капитального объекта организации*. Данные формы приведены на рис. 27.

Ранее мы отмечали, что экономика предприятия может быть представлена как система рабочих мест, а именно: 1) как производственный контур, т.е. система рабочих мест, образующаяся при производстве каждого данного фазового продукта организации; и 2) как капитальный контур, – т.е. система рабочих мест, формирующаяся при строительстве и функционировании капитального объекта организации. Соответственно, ранее были рассмотрены модели учета функционирования этих систем, – т.е. пооперационного стратегического учета производства и капитального строительства организации. Было отмечено, что для стратегического управления организацией необходима информация, с одной стороны, о величине себестоимости каждого фазового продукта организации, а с другой – о величине себестоимости каждого ее капитального объекта. Формы отчетности, приведенные на рис. 27, построенные на базе методологии пооперационного стратегического учета производства и капитального строительства организации, дают возможность непосредственного получения такой информации.

Теперь рассмотрим структуру и порядок составления ведомостей фазовой себестоимости продукции орга-

низации (рис. 27а) и фазовой себестоимости капитального объекта организации (рис. 27б).

Счет	Сумма	Счет	Сумма
Рабочее место № 1		Стабилизационный фонд Интенсификационный фонд	
Сформированная себестоимость:		Прирост себестоимости:	
Рабочее место № 2		Стабилизационный фонд Интенсификационный фонд	
Сформированная себестоимость:		Прирост себестоимости:	
...
Рабочее место № <i>n</i>		Стабилизационный фонд Интенсификационный фонд	
Сформированная себестоимость:		Прирост себестоимости:	

а)

Счет	Сумма	Счет	Сумма
Рабочее место № 1		Амортизационный фонд Капитализационный фонд	
Сформированная себестоимость:		Прирост себестоимости:	
Рабочее место № 2		Амортизационный фонд Капитализационный фонд	
Сформированная себестоимость:		Прирост себестоимости:	
...
Рабочее место № <i>m</i>		Амортизационный фонд Капитализационный фонд	
Сформированная себестоимость:		Прирост себестоимости:	

б)

Рис. 27. Формы отчетности пооперационного стратегического учета организации

К основным принципам построения структуры каждой ведомости можно отнести следующие:

1. В них последовательно должны отражаться рабочие места каждого данного производственного (*n* рабочих мест) и, соответственного, капитального (*m* рабочих мест) контура организации. При этом необходимо иметь в виду, что формально приведенные рабочие места отличаются количеством сотрудников. В случае с производственной экономикой каждому рабочему месту ставится в соответствие лишь один сотрудник, а в случае с капитальной – может ставиться бригада или отдел таких сотрудников.
2. В ведомостях должны отражаться фонды, используемые каждым рабочим местом производственной или капитальной экономики. В случае с производственной экономикой такими фондами являются стабилизационный и интенсификационный фонды, а именно – в случае с капитальной экономикой такими фондами являются амортизационный и интенсификационный фонды). Заметим, что данные о величине стабилизационного и интенсификационного фондов необходимы для управления состоянием динамического равновесия организации, а

амортизационных и капитализационных фондов, – для управления влиянием положительного и отрицательного эффектов масштаба на себестоимость продукции организации при изменении (увеличении) масштабов ее экономики.

3. В строке «Прирост себестоимости» должен отражаться прирост себестоимости каждого данного фазового продукта или, соответственно, капитального объекта на каждом данном рабочем месте производственной или капитальной экономики организации, возникшем в результате использования определенным рабочим местом цепи производственного или капитального контура ресурсов своих фондов (стабилизационного и интенсификационного, или, соответственно, амортизационного и капитализационного).
4. В строке «Сформированная себестоимость» должна отражаться величина себестоимости каждого данного фазового продукта или, соответственно, капитального объекта организации, возникающая в результате функционирования соответствующего рабочего места цепи производственного или капитального контура организации. Формально расчет значения параметра «Сформированная себестоимость», взятого по каждому данному рабочему месту, есть не что иное, как сумма величины фондов, ресурсы которых оно использовало, и величины «Сформированная себестоимость» рабочего места, предыдущего к данному во всей цепи рабочих мест производственного или строительного контура организации. Очевидно, что значения «Прирост себестоимости» и «Сформированная себестоимость» первого рабочего места цепи производственного или капитального контура организации всегда совпадают. При этом в ведомостях, по статьям рабочего места «*n*» производственной экономики и, соответственно, рабочего места «*m*» капитальной экономики организации, отражаются данные об индивидуальной себестоимости каждого данного фазового продукта организации и, соответственно, каждого ее капитального объекта.

Таким образом, из приведенного рисунка видно, что рассмотренные формы позволяют формировать данные, необходимые для стратегического управления организацией, в частности, для управления состоянием динамического равновесия ее экономики.

В заключение рассмотрим форму отчетности стратегического учета, позволяющую взаимно управлять

производственными и капитальными процессами и операциями организации в целях обеспечения ее оптимального развития, в частности, выполнения динамических условий этого развития. Эта форма приведена на рис. 28.

В приведенной ведомости по строке:

«1» отражаются порядковые номера каждой производственной фазы организации;

«2» – управленческие даты, т.е. даты, в которые реализуется стратегическое управление организацией. Заметим, что, так как каждая точка оси астрономического времени может считаться предельной, то с теоретической точки зрения может быть бесконечность, с практической же точки зрения их может быть столько, сколько необходимо для адекватного управления развитием организации;

«3» – величины уровня использования потенциала развития организации, возникающего при каждой ее производственной фазе;

«4» – величины уровня готовности фазового капитального объекта организации на каждую дату управленческую дат.

1	Фаза производства	Φ	1	2	3	...	<i>n-1</i>	<i>n</i>
2	Управленческая дата	∂_k	∂_1	∂_2	∂_3	...	∂_{t-1}	∂_t
3	Уровень использования ПРП, %	u_p	0	u_2	u_3	...	u_{t-1}	100
4	Уровень готовности КО, %	w_b	0	w_2	w_3	...	w_{t-1}	100

Рис. 28. Ведомость учета стратегического развития организации

Очевидно, что для обеспечения оптимального развития организации должно поддерживаться равенство между величинами уровня использования потенциала ее развития, возникающего на каждую производственную фазу, и уровнем ее капитального объекта, формирующегося на соответствующую управленческую дату. В частности, видно, что при первой производственной фазе, и, соответственно, при первой управленческой дате эти уровни стремятся к минимуму (к нулю). К моменту полного использования потенциала развития организации (т.е. к моменту использования его на 100%) строящийся капитальный объект организации должен быть завершен (т.е. готов на 100%), и, соответственно, наоборот.

Керимов Вагиф Эльдарович