

10.26. ПОДХОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО РЕСУРСА В СТРАТЕГИЧЕСКОМ УПРАВЛЕНИИ СБАЛАНСИРОВАННОЙ СИСТЕМОЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ (РОЛЬ УЧЕТА, КОНТРОЛЯ, МОНИТОРИНГА)

Тавказохова И.А., аспирант, ассистент преподавателя кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита;
Кругляков В.М., аспирант кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, Волгоградский кооперативный институт (филиал) Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования Центросоюза РФ «Российский университет кооперации»;
Боташев А.Ю., к.э.н, ассистент кафедры бухгалтерского учета и аудита Северо-Кавказской государственной гуманитарно-технологической академии

В статье раскрывается роль стратегического учета, контроля и мониторинга, позволяющие выявить целесообразность, эффективность, рациональность планируемой и сформированной стратегии управления. Представлены направления формирования информационно-методического ресурса в управлении сбалансированной системой показателей.

Стратегическое управление становится особенно актуальным в рамках жесткой конкуренции, которые обостряются мировым экономическим кризисом. Информационно-методический ресурс для цели стратегического управления, позволит своевременно выявить организацию технических и финансовых возможностей достижения поставленных планов в условиях скоростного изменения внешней окружающей среды для сбалансированного, устойчивого и долгосрочного доходного развития.

Стратегический учет, контроль и мониторинг, являются новыми формами сбора, регистрации, анализа, трансформации данных о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, которые позволяют выявить целесообразность, эффективность, рациональность планируемой и сформированной стратегии управления.

В России основоположником школы стратегического управления является О.С. Виханский, определяющий стратегическое управление как, продукт творчества высшего руководства, основанный на теории, знании которой позволяет более эффективно осуществлять управление организацией [1].

В свою очередь Пирс и Робинсон определяют стратегическое управление «как набор решений и действий по формулированию и выполнению стратегий, разработанных для того, чтобы достичь цели организации». Существует еще целый ряд определений, которые делают упор на различные аспекты и особенности стратегического управления или на его отличия от «обычного» управления [1].

В научной литературе в составе стратегии традиционно выделяют такие элементы, как миссия, видение, ценности и конкурентные преимущества, четкое понимание которых позволит определить общий стиль ра-

боты и факторы, обеспечивающие развитие компании в выбранном направлении [2].

Организация и осуществление стратегического учета, контроля и мониторинга предопределяет временные и финансовые расходы экономического субъекта. Следовательно, необходимо выбрать наиболее эффективные подходы данного инструментария стратегии.

Исследования показывают, что механизм функциональной взаимосвязи включает следующий алгоритм:

- в стратегическом учете регистрируется, аккумулируется, синтезируется информация о стратегических фактах хозяйственной жизни;
- в стратегическом контроле инспектируются данные стратегического учета, проводятся сравнения фактических показателей с целевыми стратегическими параметрами;
- в стратегическом мониторинге осуществляются процедуры наблюдения, надзора сбора, данных и показателей по установленным параметрам стратегии и фокус-задач.

В настоящее время можно утверждать, что учет является методом текущего отражения и контроля за хозяйственными средствами и операциями [6].

В общей теории бухгалтерский учет несет информацию с помощью определенных знаков, перерабатывая данные о фактах хозяйственной жизни. Независимо от порядка и техники регистрации данных счета являются способом группировки, отражения, сравнения, контроля и сбережения информации в целях получения обобщенных показателей о хозяйственной деятельности.

Следовательно, для достижения цели поставленной стратегии необходимо применять стратегический учет хозяйственных операций.

В стратегическом учете осуществляется анализ хозяйственных операций, который позволяет разложить целое на составные части и исследовать их сущность по композициям составляющих. Также стратегический учет позволит специальными методами синтетических счетов обобщить показатели об имуществе, обязательствах и операциях по экономически однородным группам в денежном суммовом выражении.

Контроль как функция управления предполагает осуществление предварительного, текущего, последующего и прогнозного исследования операций посредством следующих действий:

- подходы фактического контроля (сплошная и выборочная инвентаризация, осмотр, обследование, контрольные обмеры, контрольный запуск сырья, экспертиза и лабораторные анализы);
- подходы подтверждающего контроля (сравнение и сопоставление, наблюдение, встречные проверки, обзор неопределенных обязательств, подтверждение, опрос, проверка механической прочности).

Стратегический мониторинг предполагает отслеживание конкретных узких направлений стратегии с применением аналитических процедур (простое сравнение, комплексный анализ с применением сложных статистических методов и так далее).

Применение стратегического мониторинга в текущем времени дает возможность повысить качество и сократить расходы времени на стратегический контроль. Аналитические процедуры стратегического мониторинга должны применяться в течение всего процесса достижения стратегии, а именно на стадии планирования, непосредственно при проведении политики стратегии, при итоговом, общем обзоре на стадии достижения стратегии и постановки новой стратегии.

Для формирования стратегического информационно-методического ресурса необходимо применять учет,

контроль и мониторинг в стратегии маркетинговой деятельности с позиции непрерывности процесса принятия решений. Маркетинговая стратегия – это элемент общей стратегии компании, который описывает, как компания должна использовать свои ограниченные ресурсы для достижения максимального результата в увеличении продаж и доходности от продаж в долгосрочной перспективе [7].

Учет, контроль и мониторинг синтезируют основные области маркетинговых решений и источников информации, маркетинговые решения.

Стратегия предполагает исследования степени реализации финансово-целевой структуры процессно-ориентированного управления доходами и расходами центров финансовой ответственности, места их образования на основе стратегического бюджетирования. Любая бюджетная стратегия подразделяется по своей сути на три составные части:

- стратегию по доходам;
- стратегию по расходам и стратегию управления долгом.

Целью работы по составлению бюджетной стратегии должна стать выработка процедур по оптимизации бюджетной политики, эффективности использования бюджетных средств на средне- и долгосрочную перспективу [4].

Информационно-методический ресурс в стратегическом управлении должен аккумулировать информацию о циклах производства и продаж, которые формируют политику долгосрочных целей экономического субъекта.

Целесообразность применения стратегического управления, выбор методов решается в процессе мониторинга привлекательности экономического субъекта. В настоящее время можно определить высокую динамику, среднюю динамику, низкую динамикой, нулевую и отрицательную динамику развития.

Важным сегментом информационно-методического ресурса является уровень обеспечения экономической безопасности, который позволяет контролировать и проводить мониторинг возможности наступления несостоятельности финансово-хозяйственной деятельности.

Мониторинг экономической безопасности позволит повысить качество информационно-методического ресурса для целей стратегического управления.

Стратегия управления экономическим субъектом должна быть направлена на возможность привлечения инвестиционных потоков, которые позволят реализовать дорогостоящие стратегические проекты, перейти на новый этап экономического развития.

Особое внимание в стратегическом управлении экономическим субъектом необходимо уделить построению сбалансированной системы показателей (ССП) на основе информационно-методического ресурса.

Необходимо разграничивать, что система оперативного учета, контроля и мониторинга сканируют отклонения действующих процессов на основе неограниченного числа показателей, в то время как система стратегического управления предполагает фокусирование малого числа параметров, которые приоритетны в миссии стратегического направления.

Сбалансированная система показателей (ССП) является одним из важнейших видов контроля, который организует инструменты стратегического управленческого учета. Концепция СПП была впервые разработана американскими учеными Р. Капланом и Д. Нортон в начале 1990-х гг. [3] и получила дальнейшее

развитие в трудах ряда других зарубежных ученых-экономистов, а также была неоднократно успешно применена на практике [8].

На основании сбалансированной системы показателей должна проводиться оценка устойчивости:

- между краткосрочными и долгосрочными целями;
- финансовыми и нефинансовыми показателями;
- основными и вспомогательными параметрами;
- внешними и внутренними факторами хозяйствования.

В стратегическом управлении на основании информационно-методического ресурса необходимо управлять системой объективных, легко поддающихся количественному учету результатов и субъективных, частных параметров, установленных экономическим субъектом в сбалансированной системе показателей.

Исследования показывают, что сбалансированная система показателей представляет собой карту, которая позволит формировать желаемый результат стратегии.

В настоящее время СПП оценивает и управляет на основе четырех групп сбалансированных параметров: финансы, взаимоотношения с клиентами, внутренние бизнес-процессы, а также обучение и повышение квалификации персонала. С помощью СПП можно не только анализировать финансовые результаты, но и одновременно участвовать в создании новых возможностей и регулировать приобретение нематериальных активов для дальнейшего роста [5].

Мониторинг стратегических мероприятий позволит конкретизировать стратегические цели и связать стратегию с операционными задачами сотрудников отдельных подразделений экономических субъектов. Необходимо определить реализацию ключевых идей сбалансированной системы показателей, которые предполагают трансформацию стратегии в конкретные действия.

Сбалансированная система показателей должна строиться исходя из анализа стратегических целей для управления изменениями при непредсказуемом течении фактов хозяйственной жизни.

Ключевые слова

Стратегический учет; стратегический контроль; стратегический мониторинг; эффективность; рациональность; стратегическое управление; стратегический информационно-методический ресурс; сбалансированная система показателей; маркетинг; стратегическое бюджетирование; производство и продажи; инвестиции.

Тавказахова Ирина Анатольевна

Кругляков Владимир Михайлович

Боташев Аслан Юсуфович

Литература

1. Виханский О.С. Менеджмент [Текст] : учеб. / О.С. Виханский, А.И. Наумов. – 4-е изд., перераб. и доп. – М. : Экономистъ, 2006. – 670 с.
2. Зенкина И.В. Основы формирования системы показателей экономического субъекта в русле современных концепций

- стратегического управления [Текст] / И.В. Зенкина // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – №27. – С. 34-39.
3. Каплан Р.С. Сбалансированная система показателей. От стратегии к действию [Текст] : пер. с англ. / Роберт С. Каплан, Дейвид П. Нортон. – 2-е изд., испр. и доп. – М. : Олимп-бизнес, 2005. – 320 с
 4. Климанов В.В. О формировании бюджетной стратегии на региональном и муниципальном уровне [Текст] / В.В. Климанов, А.А. Михайлова // Финансы. – 2011. – №2. – С. 9-14.
 5. Крылов С.И. Сбалансированная система показателей – эффективный инструмент современного стратегического управленческого учета [Текст] / С.И. Крылов // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2011. – №7. – С. 62-66.
 6. Малюга Н.М. Генезис научной мысли о сущности счетов бухгалтерского учета: библиометрический анализ [Текст] / Н.М. Малюга, Е.П. Боримская // Международный бухгалтерский учет. – 2011. – №23. – С. 40-54.
 7. Полюенко М. Маркетинговая стратегия [Электронный ресурс] / М. Полюенко. URL: <http://marketopedia.ru/33-marketingovaya-strategiya.html>.
 8. Фридаг Х.Р. Сбалансированная система показателей [Текст] : руководство по внедрению : пер. с нем. / Х.Р. Фридаг, В. Шмидт. – М. : Омега-Л, 2006. – 267 с.

РЕЦЕНЗИЯ

В современной рыночной экономике хозяйствования стратегическое управление становится особенно актуальным в рамках неопределенности и риска, которые обостряются мировым экономическим кризисом. Наличие информационно-методического ресурса для цели стратегического управления, позволит своевременно выявить организацию технических и финансовых возможностей достижения поставленных планов в условиях скоростного изменения внешней окружающей среды для сбалансированного, устойчивого и долгосрочного доходного развития.

Авторы рассматривают в статье стратегический учет, контроль и мониторинг, которые по их мнению являются новыми формами сбора, регистрации, анализа, трансформации данных о фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, в целях выявления целесообразности, эффективности, рациональности планируемой и сформированной стратегии управления.

Совершенно справедливо авторы отмечают, что сбалансированная система показателей представляет собой карту, которая позволит формировать желаемый результат стратегии, а также управлять изменениями при непредсказуемом течении фактов хозяйственной жизни.

Вышеизложенное дает основание считать, что актуальность рассматриваемой темы, ее практическая необходимость, а также новизна материала определяют научную и практическую ценность статьи.

Шохнех А.В., д.э.н., профессор кафедры налогообложения и аудита Волгоградского филиала Российской Академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ