

2.4. РАЗВИТИЕ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ КРИЗИСНОГО СОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Ибрагимова А.Х., к.э.н., доцент кафедры
экономики и бухгалтерского учета;
Гусенова М.И., соискатель

*Филиал Санкт-Петербургского государственного
экономического университета в г. Кизляре*

Статья посвящена проблемам становления и развития системы управленческого учета на предприятиях Российской Федерации для целей предотвращения их банкротства в современных условиях.

С развитием рыночных отношений в условиях жесткой конкуренции перед руководством предприятий стоит задача принятия грамотных управленческих решений. В связи с этим возникает необходимость создания адекватной информационно-аналитической базы, что может быть достигнуто только путем построения эффективной системы управленческого учета.

Система управленческого учета и анализа является главным инструментом для планирования деятельности и оперативного контроля за эффективностью использования ресурсов организации. С другой стороны, уверенность инвесторов и акционеров в наличии системы управленческого учета существенно повышает инвестиционную привлекательность компании. Результаты деятельности любого предприятия зависят от множества факторов, они подвержены существенным колебаниям. Это приводит к тому, что одни предприятия благополучно проходят стадии роста, другие же, исчерпав возможности противостояния кризису, приближаются к банкротству или становятся банкротами. Характерной особенностью рыночной экономики является то, что кризисные ситуации могут возникать на всех стадиях жизненного цикла предприятия. Проявляется оно, прежде всего, в постепенной утрате платежеспособности и финансовой состоятельности. Следовательно, любое управление должно быть антикризисным, т.е. построенным на учете возможности и опасности кризиса.

Таким образом, чтобы избежать наступления неплатежеспособности и последующего банкротства, необходимо принять меры профилактического воздействия на технико-экономические показатели предприятия, выражающиеся в принятии эффективных управленческих решений, обоснованных результатами непрерывного экономического анализа.

Если организация находится в предкризисном состоянии, и будет продолжать свою работу, то она с каждым днем будет увеличивать свою задолженность поставщикам, бюджету, собственному персоналу. Это приводит к дальнейшему ухудшению финансового положения предприятий и потере наиболее квалифицированных кадров. В конечном итоге предприятие подвергается процедурам банкротства. Многообразие факторов, влияющих на финансовые результаты и платежеспособность предприятия, предполагает необходимость более сложной структуры информационного обеспечения, необходимой для принятия адекватных мер по выходу из кризиса. В современных условиях основным элементом такого обеспечения является учетно-аналитическая система. Для управления в со-

стоянии кризиса нужна информация для определения возможности возникновения кризисных ситуаций, анализа факторов и оценки угрозы банкротства, разработки антикризисных мероприятий и выбора наиболее оптимальных из них по соотношению затрат и результатов.

Существующие в управленческом учете методы прогнозирования и планирования затрат и результатов производственно-финансовой деятельности здесь оказываются наиболее востребованными. Однако эти методы нуждаются в адаптации к условиям антикризисного управления в каждом из субъектов хозяйствования. В основе формирования учетно-аналитической модели предприятия, находящегося в кризисной ситуации должен быть внутрифирменный финансовый анализ.

Анализ финансового состояния организации, оценка ее платежеспособности являются необходимыми условиями для реализации государственной политики, направленной на предупреждение банкротства организаций, на финансовое оздоровление [5, с. 5]. Таким образом, она позволяет повысить качество управления оборотными средствами, кредиторской и дебиторской задолженностями, издержками.

Анализ финансового положения есть, в сущности, анализ материальных благ экономики. Можно сказать, что анализ финансового положения методологически основывается на теории субъективной стоимости [1, с. 150].

Управленческий учет ориентирован не только на показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, но, прежде всего, на данные управленческого учета и отчетности. Управленческий учет и анализ должны быть основным поставщиком оперативной и специализированной информации для антикризисного управления. Этапы, стадии, уровень предкризисного состояния каждого предприятия различны и поэтому требуется индивидуальный подход к системе управленческого учета и анализа для каждого хозяйствующего субъекта, исходя из особенностей его функционирования и степени интенсивности кризисных явлений. При кризисном состоянии есть время, в течение которого можно и необходимо принять оперативные меры по восстановлению финансовой устойчивости и предотвращению возможной ликвидации предприятия. Понятие антикризисного управления хозяйствующим субъектом можно рассматривать как управление в условиях уже наступившего кризиса или как управление, направленное на предотвращение кризисного состояния. Методика и организация управленческого учета в условиях кризисного состояния предприятия нормативными актами положениями не регламентируется. Он осуществляется по правилам, устанавливаемым самой хозяйственной организацией, учитывающим специфику бизнеса, этапность кризисных явлений, особенности и возможности преодоления финансовых затруднений.

Экономическая обособленность и независимость организаций объективно обуславливает усложнение ориентации управленческого учета в системе экономических связей, и, следовательно, возрастание значимости функций управления предприятие, что приводит к развитию управленческого учета [4, с. 43]. Таким образом развитие управленческого учета связано с усложнением предприятий, диверсификацией продукции, необходимостью сохранять коммерческую тайну о затратах в условиях конкуренции.

Разработка и внедрение системы управленческого учета требуют немало усилий и времени (на крупных предприятиях этот процесс может занять несколько месяцев) и не сразу дают результаты. Однако без грамотной системы управленческого учета просто невозможно руководить предприятием. Главная цель внедрения системы управленческого учета на предприятии – обеспечение руководства компании максимально полной информацией, необходимой для эффективной работы. Часто на российских предприятиях внедрение управленческого учета осуществляется по инициативе высшего руководства, которому не хватает конкретной управленческой информации.

В системе бухгалтерского управленческого учета предлагается выделить информацию, прямо относящуюся к финансовому оздоровлению хозяйствующего субъекта:

- о дополнительных взносах капитала, дебиторской и кредиторской задолженности;
- о затратах непосредственно связанных с финансовым оздоровлением и др. [2].

Мы считаем, что в период наблюдения и финансового оздоровления организации особое значение имеет конфиденциальность информации, и этому требованию соответствуют данные управленческого учета и отчетности, в отличие от показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и экономической статистики. В конечном итоге, бухгалтерский управленческий учет выполняет ключевую роль в обеспечении нормального функционирования хозяйствующего субъекта, формируя необходимую для оптимального управления им информацию.

В условиях антикризисного управления эта роль усиливается, дополняется необходимостью принятия особых, иногда чрезвычайных мер по финансовому оздоровлению коммерческих организаций, усилением контроля всех сторон производственно-финансовой деятельности предприятия, в совокупности позволяющим ему достичь главной цели – восстановления нормальной работы в условиях устойчивой платежеспособности.

В условиях кризисного состояния экономики предприятия возникает необходимость в организации экономического анализа по стадиям предупреждения банкротства, наблюдения для определения платежеспособности организации и ее финансового оздоровления. Главное значение имеет финансово-экономический анализ на досудебном этапе, когда его результаты используются для осуществления и контроля мероприятий по выходу из кризиса [1]. Можно сделать вывод, что не существует такого специального рецепта, согласно которому любое предприятие может вывести себя из состояния кризиса, из тяжелой финансово-экономической ситуации.

Следует также рассмотреть основные принципы, на которых основывается система антикризисного управления. Так, к основным принципам можно отнести раннюю диагностику кризисных явлений в финансовой деятельности предприятия, срочность реагирования на различные кризисные явления, адекватность реагирования предприятия на степень реальной угрозы его финансовому благополучию, а также полную реализацию внутреннего потенциала для выхода из кризиса. Дальнейшее реформирование системы бухгалтерского учета и переход на международные стандарты учета и отчетности, расширяют и углубляют возможности управленческого анализа производственно-финансовой деятельности предприятия при антикризисном управлении.

Вопросы методологии анализа информации для управления субъектами хозяйствования, в том числе, в условиях кризисного состояния, – предмет специальных основательных научных исследований, результаты которых имеют большое значение для развития теории и практики бухгалтерского управленческого учета [1]. Организация управленческого учета и анализа в период кризисного состояния экономики предприятия должны обеспечить соблюдение бухгалтерского принципа непрерывности его деятельности. Это предполагает восстановление эффективного функционирования хозяйственного субъекта не только в период кризиса, но и в обозримом будущем. Такое возможно если предприятие находится или должно находиться в условиях экономической безопасности, когда отсутствуют угрозы принудительной или его добровольной ликвидации. Непрерывность деятельности коммерческих организаций достигается путем преодоления кризисных явлений в их деятельности, на основе соответствующей учетно-аналитической информации. Определяющим фактором формирования системы управленческого учета в организации является ее экономическая эффективность, те выгоды которые она получит от наличия системы учета за счет повышения качества принимаемых управленческих решений. Становление системы управленческого учета и анализа – один из ключевых компонентов совершенствования системы корпоративного управления на российских предприятиях.

Литература

1. Богатко А.Н. Основы экономического анализа хозяйствующего субъекта [Текст] / А.Н. Богатко. – М. : Финансы и статистика, 2001. – 208 с.
2. Бойко Е.А. Бухгалтерский управленческий учет / Е.А. Бойко и др. ; под ред. проф., д.э.н. А.Н. Кизилова, проф., д.э.н. И.Н. Богатой. – Ростов н/Д : Феникс, 2005. – 380 с.
3. Горелик О.М. и др. Управленческий учет и анализ [Текст] : учеб. пособие / О.М. Горелик, Л.А. Парамонова, Э.Ш. Низамова. – М. : КНОРУС, 2009. – 256 с.
4. Каверина О.Д. Управленческий учет: системы, методы, процедуры [Текст] / О.Д. Каверина. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 352 с.
5. Караванова Б.П. Мониторинг финансового состояния организации [Текст] : учеб.-метод. пособие / Б.П. Караванова. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 48 с.

Ключевые слова

Управленческий учет; банкротство; затраты; результаты; управление.

*Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна;
Гусенова Марьям Иманшапиевна*

РЕЦЕНЗИЯ

Статья посвящена актуальному на сегодняшний день вопросу необходимости создания информационно-аналитической базы предприятия для целей принятия антикризисных мер в рыночной экономике. Это может быть достигнуто только путем построения и ведения эффективной системы управленческого учета. Именно адекватная система управленческого учета и анализа осуществляемая в целях прогнозирования и планирования затрат и результатов производственно-финансовой деятельности, является очень важной предпосылкой недопущения банкротства и лжебанкротства предприятия.

Авторами статьи проведена определенная работа по рассмотрению основных принципов ранней диагностики банкротства, срочность и адекватность реагирования на степень реальной угрозы финансовому благополучию предприятия. Справедливо подчеркивается, что становление системы управленческого учета и анализа – один из ключевых компонентов совершенствования системы корпоративного управления на российских предприятиях.

Статья представляет интерес для широкого круга пользователей интересующихся данными проблемами и рекомендуется к публикации в открытой печати.

Алибеков Ш.И., д.э.н., профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета филиала Санкт-Петербургского государственного экономического университета в г. Кизляре