

9.8. ПОСТАНОВКА СИСТЕМЫ СТРАТЕГИЧЕСКОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ВНУТРЕННЕГО ВОДНОГО ТРАНСПОРТА

Федорова И.Ю., доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы»

ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный технологический университет»

В статье предложен комплекс этапов постановки системы стратегического управленческого учета и обоснована его целесообразность. Изложены особенности информационного обеспечения процесса стратегического управленческого учета с учетом специфики деятельности организаций внутреннего водного транспорта. Произведено описание модели движения информационных потоков в системе стратегического управленческого учета.

Востребованность стратегического управленческого учета и отдельных его инструментов в российских компаниях привлекла внимание ученых к исследованию основных аспектов его организации. Следует отметить, что на сегодняшний день предлагаемые учеными модели постановки системы стратегического управленческого учета заметно различаются между собой. Так, О.М. Бабкина, рассматривая организацию системы стратегического управленческого учета с точки зрения его жизненного цикла, выделяет четыре этапа.

1. Подготовительная стадия, на которой анализируется текущее состояние управленческого учета и происходит обоснование необходимости выделения стратегического управленческого учета.
2. Разработка.
3. Внедрение.
4. Использование [5, с. 10].

По мнению Ю.М. Потаниной, разработка системы стратегического управленческого учета включает следующие шаги:

- описание системы управления компанией «как есть»;
- разработка и утверждение стратегии;
- определение потребностей в информации для целей стратегического управления;
- организация процесса сбора информации» [15, с. 130].

И.В. Ярковой предложена интегративная модель организации стратегического управленческого учета для предприятий химической промышленности, в рамках которой выделено три взаимодополняющих этапа.

1. Проведение стратегического анализа с позиции выбора объектов учета.
2. Внедрение стратегии активного выживания путем определения областей целевых показателей и их реализации путем внедрения инструментов учета.
3. Результирующий этап, предполагающий внедрение стратегии развития [19, с. 151].

Т.Н. Музыка, изучая сельскохозяйственные организации, предлагает бухгалтерскую модель стратегического учета, которая включает:

- формирование взаимосвязи стратегического учета с финансовым и управленческим;
- разработку структурированного Плана счетов;
- создание рабочей гипотезы организации и функционирования стратегического учета;
- разработку и реализацию стратегии;
- обеспечение аналитичности учетной системы;
- оценку факторов внешней среды;

- определение механизмов и алгоритмов стратегического учета;
- определение базовых показателей стратегического учета;
- стратегический контроль;
- стратегический анализ [12, с. 9].

Рекомендуемая И.А. Харченко аналитическая модель постановки стратегического управленческого учета базируется на шести следующих этапах.

1. Проведение маркетингового аудита.
2. Постановка системы мониторинга, предусматривающей мониторинг внешней макросреды и внутренней микросреды.
3. Постановка системы планирования и бюджетирования.
4. Выбор методик, применяемых в рамках стратегического управленческого учета, позволяющих повысить релевантность бухгалтерской отчетности, и их закрепление в соответствующих стандартах.
5. Разработка методики анализа результатов осуществления стратегий.
6. Использование в рамках системы внутреннего контроля проведения таких видов аудита как стратегический и управленческий в разрезе важнейших параметров управления» [17, с. 150-151].

Анализ авторских позиций в части этапов организации стратегического управленческого учета показал, что одни исследователи главный акцент при постановке стратегического учета переносят на стратегическое управление, другие ученые в качестве ключевого выделяют непосредственно учетный процесс. В числе общих характеристик анализируемых моделей организации стратегического управленческого учета можно выделить:

- конкретизация стратегии организации;
- определение ключевых показателей стратегического управленческого учета;
- проведение стратегического анализа;
- использование сформированной информации для стратегического управления.

Исследования в области стратегического управленческого учета проводились для организаций различных отраслей, в частности, организаций химической промышленности, сельского хозяйства, потребительской кооперации, энергетического и металлургического комплексов и др. По нашему мнению, в настоящее время основу для более глубокого научного исследования представляют вопросы, связанные с изучением организации стратегического управленческого учета, движения информационных потоков в системе стратегического управленческого учета и ее информационным обеспечением в организациях внутреннего водного транспорта с учетом особенностей их деятельности.

Внутренний водный транспорт является одной и ключевых составляющих транспортной системы Российской Федерации. Роль внутреннего водного транспорта обусловлена решением задач, в том числе связанных с перевозкой грузов и пассажиров по социально значимым маршрутам, в частности, в районы Крайнего Севера, которые являются недоступными либо ограниченно доступными для других видов транспорта. Низкие в сравнении с альтернативными видами транспорта затраты на содержание транспортных путей, более низкая энергоёмкость делают отрасль привлекательной для развития.

В подпрограмме «Морской и речной транспорт» Государственной программы РФ «Развитие транспортной системы» (2013-2020 гг.) в качестве приоритетных задач обозначены [1]:

- повышение качественных характеристик внутренних водных путей;

- сокращение протяженности внутренних водных путей, ограничивающих пропускную способность Единой глубоководной системы Европейской части РФ до 1,3 тыс. км.;
- уменьшение доли судоходных гидротехнических сооружений, подлежащих декларированию безопасности, имеющих неудовлетворительный уровень безопасности, до 9% в общем количестве, судоходных гидротехнических сооружений, имеющих опасный уровень безопасности, – до 0%;
- обновление состава морского и речного флота: пополнение внутреннего водного транспорта на 93 ед.;
- повышение эффективности функционирования Северного морского пути: увеличение объема перевозок груза;
- обеспечение безопасности на морском и внутреннем водном транспорте.

Таблица 1

ПРОГНОЗ ГРУЗО- И ПАССАЖИРООБОРОТА НА ВНУТРЕННЕМ ВОДНОМ ТРАНСПОРТЕ

Показатель	Инерционный вариант развития транспортной системы			Энерго-сырьевой вариант развития транспортной системы		
	2015 г.	2020 г.	2030 г.	2015 г.	2020 г.	2030 г.
Грузооборот, млрд. т. км	93,1	104	130,6	93,1	104	130,6
Пассажирооборот, млн. пасс. км	1,3	1,4	1,8	1,3	1,49	2

В Транспортной стратегии РФ на период до 2030 г. представлен прогноз грузо- и пассажирооборота на внутреннем водном транспорте с учетом разных вариантов развития транспортной системы страны (табл. 1) [4].

Как видно из табл. 1, транспортной стратегией, предусматривающей развитие транспортной системы по двум вариантам, предполагается рост показателей грузооборота и пассажирооборота на внутреннем водном транспорте в перспективе. Указанное становится возможным посредством становления экономически состоятельных и инвестиционно привлекательных судоходных компаний путем стимулирования процессов реструктуризации и реформирования предприятий отрасли, повышения эффективности их работы, содействия процессам интеграции и образованию крупных компаний, способных конкурировать на рынке услуг внутреннего водного транспорта [4]. В свою очередь устойчивое функционирование, поступательное развитие организаций внутреннего водного транспорта является залогом эффективного стратегического управления, реализация которого обеспечивается системой стратегического управленческого учета.

Изучение исследований ученых в области организации стратегического управленческого учета в организациях различных отраслей и форм собственности позволило автору определить комплекс этапов его постановки, представленный на рис. 1.

Предлагаемый комплекс этапов постановки стратегического управленческого учета носит универсальный характер и может быть применим для организаций различных отраслей. Процесс постановки системы стратегического управленческого учета в конкретной организации, по нашему мнению, определяется такими ключевыми факторами:

цели постановки системы стратегического управленческого учета;

- состояние учетно-аналитической системы и системы управления;

- отраслевые, правовые и другие факторы, оказывающие влияние на деятельность организации.

Разработанный для организаций внутреннего водного транспорта комплекс этапов постановки системы стратегического управленческого учета предполагает, что оценка целесообразности внедрения системы стратегического управленческого учета уже проведена. В связи с этим, на наш взгляд, непосредственно постановка системы стратегического управленческого учета (ССУУ) в организациях внутреннего водного транспорта включает в себя пять этапов, перечисленных ниже.

1. Создание организационных условий внедрения системы стратегического управленческого учета.
2. Постановка системы стратегического управленческого учета.
3. Автоматизация системы стратегического управленческого учета.
4. Создание комплекса средств защиты информации.
5. Мониторинг и сопровождение системы стратегического управленческого учета.

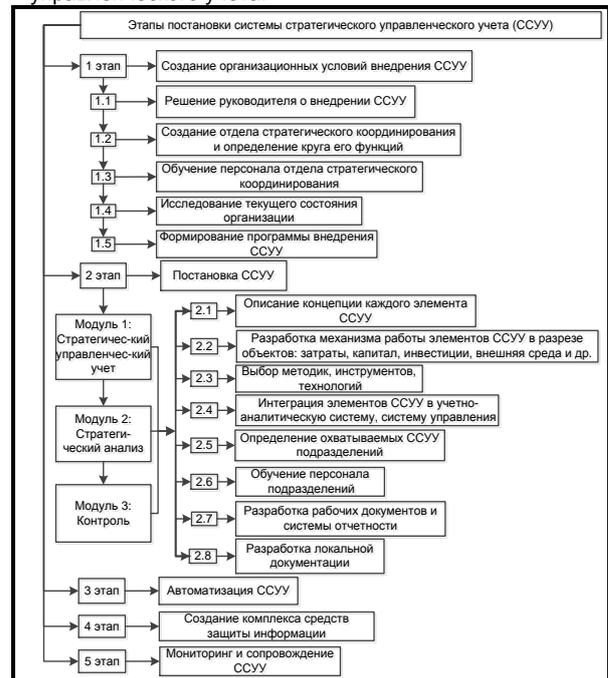


Рис. 1. Постановка системы стратегического управленческого учета

За принятием решения о внедрении ССУУ следует этап создания организационных условий, что предполагает выделение в организационной структуре отдела стратегического координирования, определение круга полномочий сотрудников отдела, обучение сотрудников в области организации и ведения стратегического управленческого учета. Сотрудники отдела стратегического координирования должны выполнять работу, связанную с решением всех вопросов в области постановки системы стратегического управленческого учета, ее автоматизации, обеспечением современных средств защиты, а также последующим мониторингом и сопровождением системы.

Кроме этого, первый этап предполагает выполнение комплекса работ в области исследования текущего состояния организации внутреннего водного транспорта, изучения бизнес-модели. Е.В. Мельникова, Л.М. Ханаян под бизнес-моделью понимают совокуп-

ность «способов ведения бизнеса в компании (ее структуры, продукции, способов доставки и обслуживания товаров, повышения рыночной стоимости), правил ведения этого бизнеса, лежащих в основе стратегии компании, а также критериев оценки деловых показателей» [11, с. 386]. Таким образом, этот этап предполагает такие исследования.

1. Особенности деятельности организации, способные оказать влияние на систему стратегического управленческого учета, в частности:

- организационная структура организации в целом и районных управлений в частности, и связи между подразделениями, в том числе территориально удаленными (ремонтно-эксплуатационные базы, судоремонтные центры, эксплуатационные участки);
- состояние системы управления (наличие выработанной стратегии, конкретных целей развития организации);
- состояние учетно-аналитической системы (применяемые способы и методы ведения финансового, налогового и управленческого учета, осуществления анализа и контроля, степень автоматизации учетно-аналитической системы и особенности используемого программного обеспечения);
- основные показатели деятельности организации и их тенденции (наряду с оценкой основных экономических показателей, большое внимание должно уделяться анализу внеоборотных активов, доля которых является преобладающей в общей структуре активов организации);
- обеспеченность квалифицированными кадрами (в части плавсостава и берегового состава сотрудников).

2. Отраслевые, правовые и иные факторы, способные оказать влияние на систему стратегического управленческого учета, в частности:

- срок действия средств навигационного оборудования, определяемый природно-климатическими условиями конкретного региона, которые обуславливают неравномерный характер денежных потоков (поступление денежных средств за оказываемые услуги по грузо- и пассажироперевозкам осуществляется в период навигации), неравномерное осуществление расходов (наибольший удельный вес затрат, связанных с обеспечением функционирования транспортных средств, в общей их структуре приходится на период навигации), характер затрат (наряду с регулярными затратами в период навигации производятся затраты на обеспечение эксплуатации транспортных средств и оплату труда плавсостава, в межнавигационный период – затраты на отстой, ремонт флота, межнавигационный отпуск плавсостава), неравномерный объем учетных работ (в период навигации увеличивается число обрабатываемых операций) в течение календарного года;
- экологические требования к осуществлению деятельности в области внутреннего водного транспорта, требования в области обеспечения безопасности объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств, которые определяют дополнительные направления осуществления расходов и направления контроля;
- требования законодательства в области особенностей ведения бухгалтерского и налогового учета в организациях отрасли (методы учета затрат; калькуляционные статьи; особенности налогообложения деятельности организаций отрасли и налоговая нагрузка) и обеспечение формирования информации о расходах по конкретным объектам учета:
 - транспортные суда;
 - вспомогательные суда (на перевозках);
 - пассажирские вокзалы;
 - дебаркадеры;
 - перегрузочные работы (включая добычу и производство нерудных строительных материалов);
 - вспомогательные производства;
 - управление и обслуживание производства [3].

3. Финансовые возможности, связанные с постановкой системы стратегического управленческого учета.

Результаты обследования организации позволяют выявить зоны риска, которые могут оказать отрицательное влияние на систему стратегического управленческого учета, и своевременно принять решение по их устранению. Итогом первого этапа является формирование подробной программы внедрения системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта. В программе подлежат отражению:

- перечень этапов внедрения системы стратегического управленческого учета с подробным описанием осуществляемых действий на каждом из них;
- ответственные за курирование и выполнение каждого из предусмотренных этапов лица;
- сроки выполнения работ по каждому этапу;
- система документации, формируемой по итогам осуществления работ в ходе реализации каждого этапа.

Создание всех организационных условий внедрения ССУУ в организации внутреннего водного транспорта, с нашей точки зрения, позволяет перейти к этапу непосредственной постановки системы. Следует отметить, что постановка системы стратегического управленческого учета, по нашему мнению, предполагает одновременное внедрение следующих ее элементов:

- стратегического управленческого учета;
- стратегического анализа;
- контроля в ССУУ.

В связи с этим в рамках постановки ССУУ нами выделено восемь подэтапов, универсальных для каждого из обозначенных элементов.

- Во-первых, описание концепции стратегического управленческого учета, стратегического анализа, контроля в ССУУ. На этом же этапе устанавливаются связи между элементами системы стратегического управленческого учета.
- Во-вторых, разработка механизма работы системы стратегического управленческого учета в целом и стратегического управленческого учета, стратегического анализа, контроля в ССУУ, в частности. При этом, на наш взгляд, описание механизма должно осуществляться в разрезе таких стратегически значимых объектов исследования, как:
 - затраты;
 - доходы,
 - капитал;
 - инвестиции;
 - вложения;
 - инновации;
 - внешняя среда.
- В-третьих, определение методик, технологий, инструментов стратегического управленческого учета, стратегического анализа и контроля, на выбор которых влияют специфика деятельности организаций внутреннего водного транспорта и цели внедрения ССУУ.
- В-четвертых, интеграция элементов ССУУ в учетно-аналитическую систему организации внутреннего водного транспорта. Мы придерживаемся мнения Л.В. Поповой, Б.Г. Маслова, И.А. Масловой, которые в качестве элементов учетно-аналитической системы выделяют учетную, аналитическую и контрольную подсистемы [14]. Следовательно, на данном этапе происходит интеграция стратегического управленческого учета в учетную подсистему, стратегического анализа – в аналитическую подсистему, контроля в системе стратегического управленческого учета – в контрольную подсистему.

На этом этапе также определяются рычаги взаимодействия компонентов учетно-аналитической системы:

- стратегического управленческого учета с элементами учетной подсистемы (бухгалтерским финансовым, налоговым и управленческим учетом);

- стратегического анализа с элементами аналитической подсистемы (финансовым, налоговым и управленческим анализом);
- контроля в ССУУ с элементами контрольной подсистемы (внутренним и внешним контролем) [7].

Объединение учетных систем становится возможным посредством разработки универсального Плана счетов, обеспечивающего переход к тому или иному виду учета.

Кроме этого, данный этап предполагает установление связей между элементами системы стратегического управленческого учета и системой управления организацией внутреннего водного транспорта посредством интеграции методик, методов, инструментов, технологий, обеспечивающих достижение целей одновременно в двух системах.

Этапы 5 и 6 системы стратегического управленческого учета тесно связаны между собой. На этапе 5, по нашему мнению, целесообразно определить подразделения организации внутреннего водного транспорта, работа которых изменится с введением ССУУ. После определения таких подразделений и направлений координации их работы в целях реализации эффективной постановки и обеспечения эффективного функционирования системы стратегического управленческого учета, осуществляется обучение сотрудников особенностям работы в системе.

С нашей точки зрения, только после обучения персонала и определения круга обязанностей каждого сотрудника в реализации системы стратегического управленческого учета с непосредственным их привлечением к этому процессу целесообразна разработка форм рабочей документации и отчетности. Это объясняется следующими причинами:

- у персонала, вовлеченного в процесс создания форм рабочей документации и отчетности, формируется большее понимание их содержания и порядка подготовки;
- знания привлекаемых сотрудников позволяют учесть в документации все ключевые аспекты исследуемых областей с учетом специфики деятельности организации внутреннего водного транспорта и всех подразделений;
- работа с документацией позволит оценить значение каждого показателя для стратегического управления и, следовательно, обеспечит должную тщательность при работе.

В том случае, если рабочие документы и отчетность не будут согласованы с сотрудниками, задействованными в процессе ведения стратегического управленческого учета, осуществления стратегического анализа и контроля, возрастет риск неверной трактовки персоналом порядка заполнения отдельных документов либо показателей в них, что приведет к снижению эффективности процесса подготовки информации. Разработку системы отчетности и рабочей документации в организациях внутреннего водного транспорта, по нашему мнению, необходимо осуществлять с учетом объектов исследования.

На завершающей стадии постановки ССУУ в организациях внутреннего водного транспорта, с нашей точки зрения, целесообразно утверждение локальной документации по каждому из вышеназванных элементов системы, в составе которой можно выделить:

- положение по стратегическому управленческому учету, в котором найдут отражение следующие аспекты:
 - требования к стратегическому управленческому учету;
 - требования к информации, формируемой в стратегическом управленческом учете;
 - круг пользователей информации;

- ответственность за нарушение порядка формирования и представления сведений и т.д.;
- учетную политику стратегического управленческого учета (с учетом отраслевой специфики организаций внутреннего водного транспорта), в которой должны быть закреплены:
 - методики, методы, технологии, инструменты ведения учета в разрезе объектов;
 - формы рабочих документов для целей стратегического управленческого учета;
 - формы стратегического ориентированной отчетности;
 - документооборот;
 - рабочий план счетов для учета стратегически приоритетных объектов.

С нашей точки зрения, порядок осуществления стратегического анализа и контроля в организациях внутреннего водного транспорта целесообразно закрепить во внутрифирменных стандартах: «Стратегический анализ» и «Контроль в системе стратегического управленческого учета».

После постановки системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта, по нашему мнению, целесообразна ее комплексная автоматизация. При автоматизации должна быть обеспечена связь между новыми программными продуктами и уже используемыми системами автоматизации учетных процессов. Особое внимание на этом этапе следует уделить обучению сотрудников работе в программе. Обеспечение конфиденциальности информации, исключение фактов несанкционированного доступа к ней является приоритетной задачей рабочей группы на заключительных стадиях постановки ССУУ.

Заключительным этапом постановки стратегического управленческого учета в организации внутреннего водного транспорта, на наш взгляд, является обозначение направлений мониторинга и сопровождение системы при ее использовании как в тестовом, так и в рабочем режиме. На этом этапе осуществляется оценка эффективности всех процессов ССУУ в организациях внутреннего водного транспорта в разрезе объектов исследования, определяются недостатки в работе системы, направления их устранения, а также пути улучшения параметров работы системы.

Предлагаемый комплекс этапов постановки системы стратегического управленческого учета позволит организациям внутреннего водного транспорта обеспечить работу ССУУ в целом и каждого элемента системы отдельно. Внедрение системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта должно осуществляться одновременно с постановкой системы стратегического бюджетирования.

Постановка системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта должна сопровождаться формированием комплекса документов (табл. 2).

Таблица 2

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ПОЭТАПНОЙ ПОСТАНОВКИ ССУУ

Этап постановки ССУУ	Комплекс формируемых документов
Создание организационных условий внедрения ССУУ	Распоряжение руководителя о постановке ССУУ, приказ о создании отдела стратегического координирования, положение об отделе стратегического функционирования, должностные инструкции сотрудников отдела, обзор текущего состояния организации, программа внедрения ССУУ

Этап постановки ССУУ	Комплекс формируемых документов
Постановка ССУУ	Положение по стратегическому управленческому учету, внутрифирменные стандарты «Стратегический анализ», «Контроль в системе стратегического управленческого учета», учетная политика стратегического управленческого учета, журнал форм рабочих документов и форм отчетности, график документооборота, рабочий План счетов, отчет о внедрении элементов ССУУ
Автоматизация ССУУ	Программа автоматизации, инструкции по работе в программе, отчет об автоматизации ССУУ
Создание комплекса средств защиты информации	Приказ руководителя об ограничении доступа лиц к автоматизированной ССУУ и обеспечении контроля несанкционированного доступа, регламент обеспечения безопасности информации, отчет о комплексе средств защиты
Мониторинг и сопровождение ССУУ	Регламент проведения мониторинга и сопровождения ССУУ, отчеты по результатам мониторинга

Эффективно функционирующая система стратегического управленческого учета позволяет организациям внутреннего водного транспорта обеспечить бесперебойное движение информационных потоков, формируемых как на входе в систему, так и на выходе из нее. Модель движения информационных потоков в системе стратегического управленческого учета представлена на рис. 2.

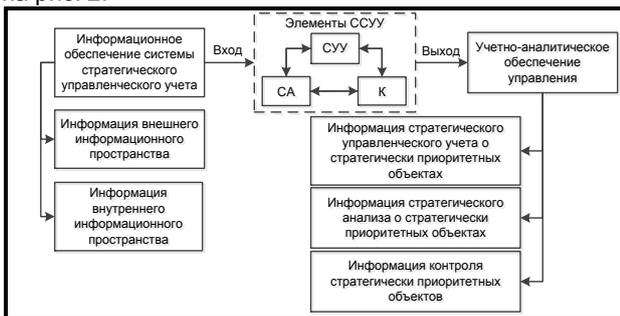


Рис. 2. Модель движения информационных потоков в системе стратегического управленческого учета

Как видно из рис. 2, информационное обеспечение системы стратегического управленческого учета включает в себя информацию, получаемую из внутреннего и внешнего по отношению к организации информационного пространства. Учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления складывается из информации, сформированной стратегическим управленческим учетом, информации по итогам стратегического анализа и информации, сформированной в результате осуществления контроля.

Качество учетно-аналитического обеспечения управления организациями внутреннего водного транспорта напрямую зависит как от качества обработки информации в ССУУ, так и от качества и релевантности информации, входящей в систему. Информационное обеспечение системы стратегического управленческого учета предполагает информационное обеспечение стратегического управленческого учета, информационное обеспечение стратегического анализа, информационное обеспечение контроля.

В рамках работы исследованию подвергаются особенности информационного обеспечения процесса стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта, что представлено на рис. 3. Под процессом стратегического управленческого учета мы понимаем совокупность последовательно сменяемых действий в отношении объектов учета с целью обеспечения стратегического управления релевантной информацией для принятия стратегических управленческих решений.

Как видно из рис. 3, с нашей точки зрения, процесс стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта включает в себя четыре составляющие.

Во-первых, обозначение стратегически приоритетных направлений сбора информации. Стратегически приоритетные направления сбора информации определяют менеджеры высшего звена в рамках координации достижения стратегических корпоративных целей в конкретный момент времени осуществления процесса.

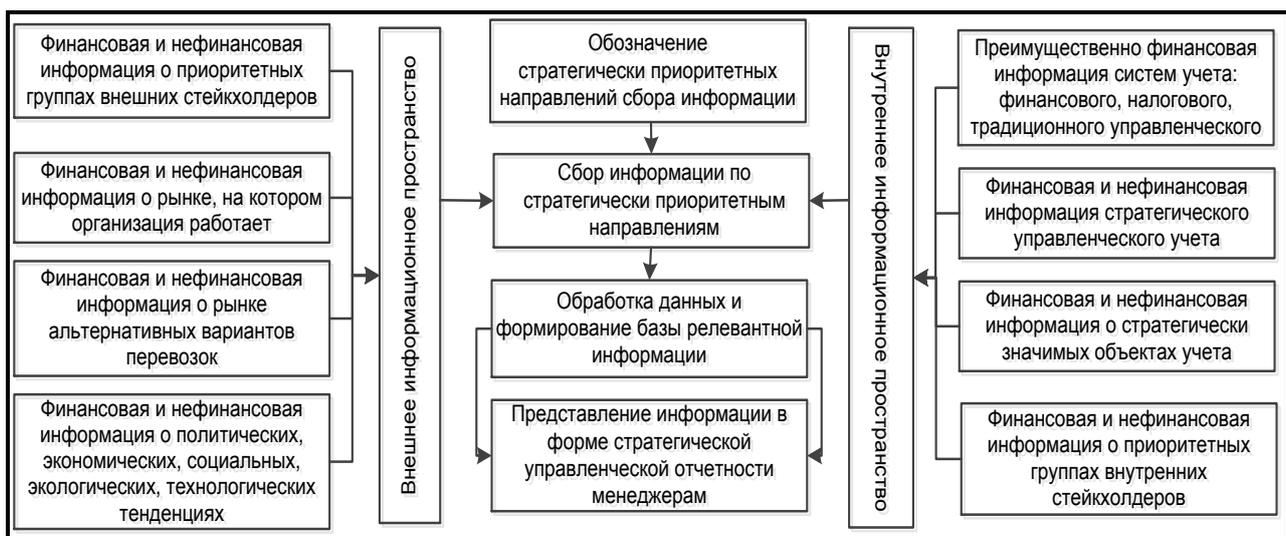


Рис. 3. Информационное обеспечение процесса стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта

С нашей точки зрения, объекты стратегического управленческого учета целесообразно сгруппировать по двум направлениям.

1. Внешняя среда организаций внутреннего водного транспорта:
 - внешние стейкхолдеры в контексте актуальной для менеджеров о каждом из них информации: требования, запросы, предложения, стратегическая позиция, рыночная политика, затраты, доходы, цены, инновации и т.д. К числу внешних по отношению к организациям внутреннего водного транспорта стейкхолдеров относятся:
 - органы государственной власти, прямо или косвенно регулирующие деятельность организаций внутреннего водного транспорта;
 - представители общественных организаций и сообществ;
 - конкуренты, которыми выступают организации внутреннего водного транспорта, деятельность которых осуществляется в единых территориальных границах;
 - конкуренты на рынке альтернативных вариантов перевозок (железнодорожные, воздушные, автомобильные перевозки);
 - потенциальные и действующие кредиторы;
 - потенциальные и действующие клиенты, которыми выступают физические лица, юридические лица – коммерческие и некоммерческие организации, государственные органы власти.
 - потенциальные и действующие поставщики;
 - потенциальные и действующие инвесторы;
 - потенциальные и действующие спонсоры;
 - рынок, на котором работает организация и рынок альтернативных вариантов перевозок в контексте следующей информации:
 - обслуживаемый сегмент;
 - доля рынка;
 - спрос;
 - предложение;
 - ценовая политика и т.д.;
 - экономические, политические, социальные, экологические, технологические тенденции.
2. Внутренняя среда организаций внутреннего водного транспорта:
 - внутренние стейкхолдеры (персонал, собственники предприятия, акционеры) в контексте актуальной для менеджеров о каждом из них информации:
 - требования;
 - запросы;
 - предложения;
 - стратегическая позиция;
 - доходы и т.д.;
 - факты хозяйственной жизни организации в контексте информации о затратах (капитальных, инновационных, репутационных, маркетинговых и т.д.), получаемом финансировании (инвестиционном, спонсорском), вложениях (финансовых, инвестиционных), об оказании спонсорской помощи, о доходах по бизнес-процессам, видам деятельности, операциям, сегментам.

На следующей стадии процесса стратегического управленческого учета осуществляется сбор информации по обозначенным стратегически приоритетным направлениям, иными словами, объектам учета.

Ключевым отличием стратегического управленческого учета от других учетных систем является сбор информации как из внутреннего информационного пространства, так и из внешнего. По нашему мнению, внутреннее информационное пространство стратегического управленческого учета представлено информацией учетных систем (финансового, налогового, традиционного управленческого учета), в рамках которых формируется преимущественно финансовая информация; информацией стратегического управленческого учета, сформирован-

ной ранее и востребованной при учетно-аналитическом обеспечении достижения новых стратегических целей; финансовой и нефинансовой информацией о стратегически значимых объектах учета, которая не формируется в учетных системах организации и является предметом дополнительных исследований; финансовой и нефинансовой информацией о приоритетных группах внутренних стейкхолдеров (собственники организации, акционеры, сотрудники), которая является только предметом стратегического управленческого учета.

Внешнее информационное пространство составляют финансовые и нефинансовые сведения:

- о приоритетных группах внешних стейкхолдеров;
- о рынке, на котором организации внутреннего водного транспорта осуществляют свою деятельность;
- о рынках альтернативных вариантов перевозок (железнодорожные, воздушные, автомобильные перевозки), информация о работе которых собирается с целью оценки доли пассажирских и грузовых перевозок, а также пассажиро- и грузооборота водным транспортом в общей структуре транспортных перевозок конкретного региона, а также с целью оценки перспектив перевода грузопотоков с железнодорожного, автомобильного транспорта на водный транспорт;
- о политических, экономических, социальных, экологических, технологических тенденциях, способных оказать и оказывающих влияние на процесс достижения стратегических целей.

На следующей стадии процесса стратегического управленческого учета осуществляется обработка полученной во внешнем и внутреннем информационном пространстве информации. Эта стадия также предусматривает формирование базы информации, обладающей релевантностью. Сбор информации из внешнего и внутреннего информационного пространства, обработка информации, а также формирование учетно-аналитического обеспечения стратегического управления возможны только при использовании современных методов, методик и инструментов стратегического управленческого учета, подбираемых с учетом особенностей деятельности конкретной организации.

На стадиях сбора, обработки информации в рамках стратегического управленческого учета, по нашему мнению, необходимо соблюдение следующих требований:

- применение современных методов и инструментов;
- обширность источников информации по обозначенному объекту учета;
- обеспечение разнородности информации (финансовая, нефинансовая) по обозначенному объекту учета;
- обеспечение паритетности при поиске информации по обозначенным стратегически приоритетным направлениям.

На следующей стадии сформированная информация представляется в форме стратегически ориентированной управленческой отчетности менеджерам для осуществления стратегического управления.

Информация, формирующая учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления, должна соответствовать следующим принципам [6, 9, 18]:

- оперативность – цикл стратегического управленческого учета по конкретному объекту учета должен быть ограничен временными рамками, обозначенными менеджерами, при сохранении качества подготавливаемой информации;
- конфиденциальность – информация, подготовленная в рамках стратегического управленческого учета, а также методы сбора такой информации должны составлять коммерческую тайну и быть обеспечены эффективными средствами защиты от несанкционированного доступа;

- релевантность – информация, сформированная в системе стратегического управленческого учета, должна соответствовать запросам менеджеров;
- объективность – формирование базы информации должно осуществляться без субъективных оценок исполнителей;
- структурированность – информация должна представляться в структурированном виде в форме отчетности;
- понятность – информация, сформированная в системе стратегического учета, должна верно трактоваться пользователями;
- точность – информация, представляемая в отчетности, должна отражаться в точных данных без округлений, способных повлиять на решения, принимаемые менеджерами высшего звена;
- адресность – информация должна представляться непосредственно заказчикам;
- обоснованность – информация в виде расчетов, выводов, прогнозов, тенденций должна быть достоверной;
- емкость – по конкретному объекту учета в рамках стратегического управленческого учета должна представляться исчерпывающая информация (финансовая, нефинансовая, внутренняя, внешняя), характеризующая объект учета с разных сторон.

Большинство принципов формирования информации в рамках стратегического управленческого учета соответствуют принципам традиционного управленческого учета, при этом основным отличием является больший объем обрабатываемой разнородной информации (финансовой, нефинансовой, внутренней, внешней) по объектам учета, что реализуется в принципе «емкость».

Такие принципы к информации управленческого учета, как экономичность, сопоставимость, не являются универсальными по отношению ко всей информации стратегического управленческого учета, так как в ряде случаев отсутствует возможность ее сопоставления, а также затруднена оценка эффективности, в связи с тем, что информация используется для принятия решений в части долгосрочного развития организации.

Процесс стратегического управленческого учета является непрерывным, следовательно, после интерпретации менеджерами высшего звена информации, представленной в форме отчетности, устанавливаются новые стратегически приоритетные направления сбора данных для стратегического управления. При этом в одно и то же время могут быть задействованы все стадии процесса стратегического управленческого учета, когда по одному объекту учета осуществляется только сбор информации, по другому – подготовка стратегической управленческой отчетности.

Наряду с процессом стратегического управленческого учета, мы выделяем понятие «цикл стратегического управленческого учета», под которым понимаем промежуток времени, за который объект учета проходит все стадии процесса стратегического управленческого учета. Чем короче цикл стратегического управленческого учета при сохранении качества учетно-аналитического обеспечения стратегического управления, тем эффективнее функционирует стратегический управленческий учет.

Системе стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта присущи ограничения, влияющие на эффективность принимаемых управленческих решений. Они имеют место в силу следующих причин:

- характер формируемой информации, временные рамки, методы являются предметом профессионального суждения менеджеров [2];
- отдельные выводы, сделанные на основе собранной информации, являются субъективными.

Таким образом, обобщая вышесказанное, следует отметить, что успех в функционировании системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта напрямую зависит от качества его постановки. Предлагаемый комплекс этапов постановки ССУУ представляет собой совокупность рекомендуемых к выполнению действий, связанных с последовательной реализацией программы внедрения элементов системы и обеспечения их функционирования в учетно-аналитической системе организаций внутреннего водного транспорта.

Литература

1. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие транспортной системы» [Электронный ресурс] : утв. постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 №319 // Портал Министерства транспорта Российской Федерации. URL : http://mintrans.ru/upload/iblock/298/post_pr_319_15042014.pdf.
2. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Отраслевая инструкция по составу затрат и калькуляции себестоимости работ и услуг предприятий основной деятельности речного транспорта [Электронный ресурс] : утв. Минтрансом РФ от 08.03.1993 N BA-6/152. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Транспортная стратегия Российской Федерации на период до 2030 года [Электронный ресурс] : утв. распоряжением Правительства РФ от 22.11.2008 №1734-р // Портал Министерства транспорта Российской Федерации. URL : http://www.mintrans.ru/documents/detail.php?ELEMENT_ID=13008.
5. Бабкина О. М. Методы формирования стратегического управленческого учета на промышленном предприятии [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / О. М. Бабкина. – Санкт-Петербург, 2011. – 18 с.
6. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальности / М. А. Вахрушина. – 6-е изд., испр. – М. : Омега-Л, 2007. – 570 с.
7. Влажина И. Ю. Место стратегического управленческого учета в информационном пространстве управления предприятиями внутреннего водного транспорта [Текст] // Управленческий учет. – 2013. – №11. – С. 3-11.
8. Влажина И. Ю. Учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления затратами на предприятиях внутреннего водного транспорта [Текст] // Управленческий учет. – 2014. – №3. – С. 75-82.
9. Ивашкевич В. Б. Бухгалтерский управленческий учет [Текст] : учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / В. Б. Ивашкевич. – М. : Магистр : Инфра-М, 2011. – 576 с.
10. Керимов В. Э. Стратегический учет [Текст] : учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальностям: «Финансы и кредит», «Бухгалт. учет, анализ и аудит» / Под ред. В. Э. Керимова. – М. : Омега-Л, 2005. – 168 с.
11. Мельникова Е. В. О показателях устойчивости бизнес-модели [Текст] / Е. В. Мельникова, Л. М. Ханаян // Экономічні науки. Серія: економіка та менеджмент, регіональна економіка, економічна теорія та економічна історія, облік і фінанси. – 2012. – №9-2 (33). – С. 385-394.
12. Музыка Т. Н. Стратегический учет в сельскохозяйственных организациях [Текст] : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Т. Н. Музыка. – Ставрополь, 2009. – 21 с.
13. Несветайлов В. Ф. Стратегический управленческий учет на предприятиях энергетики [Текст] : монография / В. Ф. Несветайлов. – М. : «ИнформБюро», 2011. – 423 с.
14. Попова Л. В. Основные теоретические принципы построения учетно-аналитической системы [Текст] / Л. В. Попова, Б. Г. Маслов, И. А. Маслова // Финансовый менеджмент. – 2003. – №5. – С. 20-32.

15. Потанина Ю. М. Стратегический управленческий учет и управление капиталом организации [Текст] : дис. ... канд. экон. наук / Ю. М. Потанина. – Москва, 2010. – 223 с.
16. Усенко Л. Н. Совершенствование учетно-аналитического обеспечения управления сельскохозяйственными организациями на основе применения стратегического управленческого учета [Текст] / Л. Н. Усенко, З. В. Удалова // Управленческий учет. – 2011. – №2. – С 42-52.
17. Харченко И. А. Особенности формирования системы стратегического управленческого учета и внутреннего контроля в организациях потребительской кооперации [Текст] : дис. ... канд. экон. наук / И. А. Харченко. – Мичуринск-наукоград, 2007. – 228 с.
18. Шалаева Л. В. Актуальные проблемы формирования современной концепции управленческого учета [Текст] / Л. В. Шалаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №16. – С. 16-24.
19. Яркова И. В. Стратегический управленческий учет на предприятиях химической промышленности [Текст] : дис. канд. экон. наук / И. В. Яркова. – Волгоград, 2010. – 216 с.

Ключевые слова

Стратегический управленческий учет; стратегический анализ; контроль; учетно-аналитическая система; учетно-аналитическое обеспечение; организации внутреннего водного транспорта; информационные потоки; стратегическое управление; внешнее и внутреннее информационное пространство; процесс стратегического управленческого учета.

Федорова Инна Юрьевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы. Основой развития организаций внутреннего водного транспорта в долгосрочной перспективе является эффективное информационное обеспечение принятия стратегических управленческих решений, что становится возможным благодаря внедрению стратегического управленческого учета в действующую учетно-аналитическую систему. В связи с этим особую актуальность приобретают вопросы, связанные с правильной постановкой системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта, а также определения источников информационного обеспечения системы с учетом специфики деятельности организаций отрасли.

Научная новизна и практическая значимость. Сделан обзор подходов к организации стратегического управленческого учета, что позволило определить комплекс этапов постановки системы стратегического управленческого учета для организаций внутреннего водного транспорта. Дана авторская трактовка понятия «процесс стратегического управленческого учета», а также введено и определено понятие «цикл стратегического управленческого учета». Сформирована модель движения информационных потоков в системе стратегического управленческого учета, а также конкретизированы источники информационного обеспечения системы с учетом специфики деятельности организаций отрасли. Определены ограничения, присущие системе стратегического управленческого учета, а также принципы подготовки информации, формирующей учетно-аналитическое обеспечение стратегического управления.

Практическая значимость состоит в возможности использования результатов исследования при постановке системы стратегического управленческого учета в организациях внутреннего водного транспорта.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к опубликованию.

Куприянова Т.А., к.э.н, доцент кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный технологический университет».