

**СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ СТРАТЕГИЧЕСКОГО
УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА**

**MODERN TRENDS OF STRATEGIC MANAGEMENT
ACCOUNTING**

УДК 657

Бабкина Ольга Михайловна

кандидат экономических наук

доцент кафедры аудита и внутреннего контроля

Санкт-Петербургского государственного экономического университета

г. Санкт-Петербург, Россия

e-mail: omix@mail.ru

Аннотация: В статье рассматривается необходимость внедрения стратегического управленческого учета на предприятиях. Представлен необходимый инструментарий и возможности его интеграции для успешного функционирования системы.

Abstract: The article discusses the need for the introduction of strategic management accounting in enterprises. The necessary tools and possibilities of its integration for the successful functioning of the system are presented.

Ключевые слова: Стратегический управленческий учет; инструментарий; система сбалансированных показателей.

Key word: Strategic management accounting; tools; balanced scorecard.

Идея внедрения на предприятиях различной отраслевой направленности стратегического управленческого учета активно обсуждается с середины прошлого столетия и занимает определенное место в работах таких зарубежных ученых, как К. Симмондс, К. Друри, Р. Каплан, Д. Купер, М. Бромвич и многих других [2, с.23; 3, с.15].

Стратегический управленческий учет в качестве основы внутреннего управления деятельностью организации и важной составной части ее менеджмента нуждается в постоянном совершенствовании посредством развития его теоретических и методологических основ, а также активного внедрения в практике российского бизнеса инновационных западных концепций, принципов, механизмов, методов и инструментария.

В настоящее время все большее число компаний применяют прогрессивные инструменты стратегического управления, не ограничиваясь использованием только традиционных методов. Это позволяет комплексно и всесторонне оценить эффективность деятельности предприятия и полноценно управлять им.

При применении стратегического управленческого учета следует учитывать, что он является достаточно обширным направлением, которое может вместить в себя большое количество различных методов и технологий. Так, например, даже традиционные технологии, которые способствуют принятию тех или иных стратегических решений (бюджетирование, анализ отклонений), можно отнести к технологиям стратегического управленческого учета.

Для успешного внедрения стратегического управленческого учета необходима система, которая будет обладать всеми свойствами, перечисленными выше [4, с. 71].

Однако, опираясь на теоретические и практические разработки отечественных и зарубежных авторов, логично предположить, что использование методов стратегического управленческого учета должно быть не точечным, а носить комплексный характер. То есть, необходимо добиться сочетания различных инструментов не только на конкретных этапах развития предприятия, но и на жизненном цикле его продукции.

Наряду с традиционными в рамках стратегического управленческого учета в целях адаптации отечественной системы к зарубежному опыту и получения информации, на основании которой будет разрабатываться стратегия организации, в настоящее время применяются различные инновационные методы [1, с. 57-62], в частности, к таким инструментам, на наш взгляд, относятся:

- Система сбалансированных показателей (BSC),
- Модель экономической добавленной стоимости (EVA).
- Бенчмаркинг
- Реинжиниринг бизнес-процессов
- Внешний стратегический анализ
- Конджоинт-анализ
- Таргет-костинг

Разберемся, что принесет каждый из перечисленных методов в систему стратегического управленческого учета и проанализируем каждый из инструментов.

Основанием для разработки системы стратегического управленческого учета, на наш взгляд, должна служить сбалансированная система показателей (ССП), предложенная Д. Нортон и Р. Капланом. Данная система предполагает управление ключевыми бизнес-процессами, закрепленными за центрами ответственности организации в соответствии с

УПРАВЛЕНИЕ

поставленными целями, количественно и качественно выраженными в целевых значениях оценочных показателей в разрезе четырех проекций:

- финансы,
- клиенты,
- внутренние бизнес-процессы,
- обучение и рост.

Характеристика различных инструментов стратегического управленческого учета и возможность их интегрированного использования представлены в Таблице 1.

Таблица 1

Основные преимущества интеграции методов стратегического управленческого учета

Технология, с которой производится интеграция	Влияние интеграции на систему стратегического управленческого учета				
		EVA – модель экономической добавленной стоимости	Конджойнт-анализ – метод, позволяющий получить информацию о продуктах предприятия. Таргет-костинг - контроль, ориентированный на будущие запланированные затраты. Задачей является снижение затрат при создании новых продуктов	Внешний стратегический анализ – анализ для получения информации о стратегических позициях предприятия на рынке и его конкурентоспособности	Бенчмаркинг - инструмент не только сбора информации, но и сопоставления показателей организации с данными по отрасли или конкурентов, в перспективе, способствует лучшему осмыслению состояния организации
BSC	EVA часто дает возможность предприятиям сформулировать главную (основную) стратегическую цель, а именно увеличение стоимости компании; EVA позволяет	Позволяет сформулировать стратегические цели в рамках проекции «Продукт». Определить оптимальное соотношение цена/качество	Позволяет сформулировать стратегические цели в рамках проекции «Клиенты».	Позволяет произвести сравнение с деятельностью других организаций на основе универсальных показателей разработанных автором	Позволяет сформулировать стратегические цели в рамках проекции «Бизнес-процессы».

УПРАВЛЕНИЕ

	достаточно четко сформулиро вать стратегически е цели в рамках финансового аспекта и разработать соответствую щую систему показателей				
--	---	--	--	--	--

Таким образом, анализ имеющихся методов стратегического управленческого учета и на основе них предложенное автором совместное использование наиболее эффективных из них делает более качественным систему стратегического управленческого учета, а, следовательно, процесс принятия грамотных управленческих решений.

Список использованной литературы

1. Булгакова С.В. Аналитические инструменты стратегического управленческого учета //Международный бухгалтерский учет, 2015 №20.
2. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет. Перевод с англ./ Под ред. Н. Д. Эриашвили. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2015.
3. Каплан Р., Нортон Д. Сбалансированная система показателей – М, 2015.
4. Николаева О., Алексеева О. Стратегический управленческий учет – М, 2008.