

УДК 330.1(075.8)

**СТРАТЕГИЧЕСКИЙ УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ КАК ЭЛЕМЕНТ  
ЭФФЕКТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ ПОТОКАМИ  
ПРЕДПРИЯТИЯ**

**Кабдыбай Ассель Кабдысулатовна, к.э.н., доцент**

**Кенжебеков Нуржан Досович, к.э.н., доцент**

**Баяхметов Жандос Нурланович, м.э.н.**

**Карагандинский государственный университет им. Е.А.Букетова.**

Kabdybay Assel, PhD, associate professor, [kabdybay@mail.ru](mailto:kabdybay@mail.ru)

Kenzhebekov Nurzhan, PhD, associate professor, [kenzhebekov@mail.ru](mailto:kenzhebekov@mail.ru)

Bayahmetov Zhandos, MEcon, [j.bayakhmetov94@mail.ru](mailto:j.bayakhmetov94@mail.ru)

Karaganda state university of E.A. Buketova

**Аннотация.** В статье рассмотрены сущность, содержание, необходимость стратегического управленческого учета в деятельности предприятия, раскрыты особенности процесса стратегического управленческого учета, определена роль стратегического управленческого учета финансовых потоков.

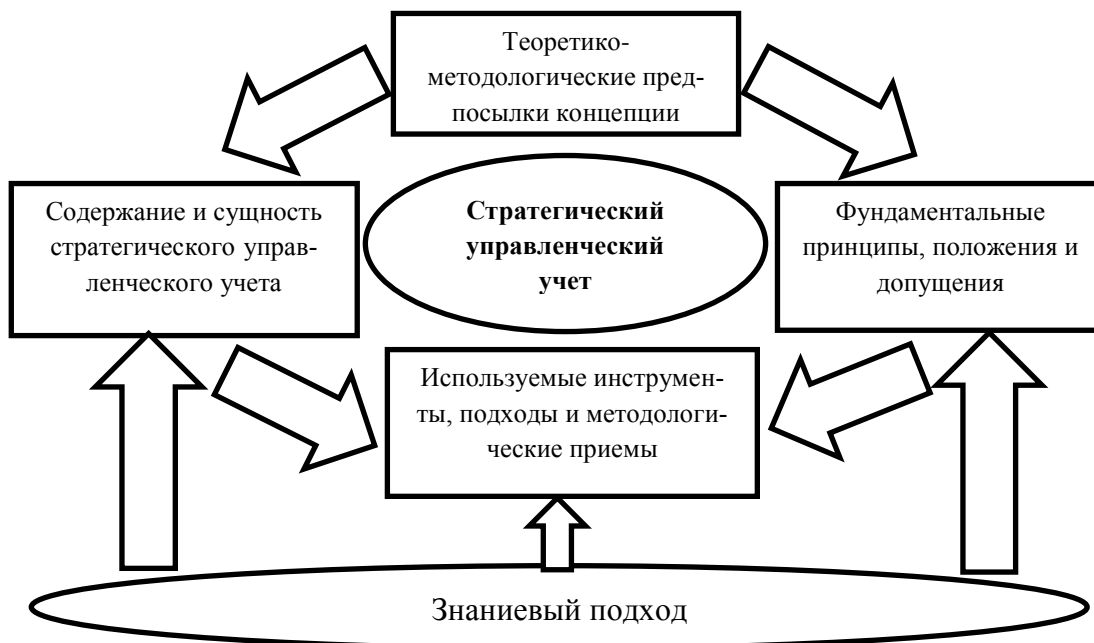
**Ключевые слова:** стратегический управленческий учет, управление финансовыми потоками, стратегическое планирование, финансовые потоки, эффективное управление.

Характерными чертами современной экономики являются стремительность, глобальность, оперативность, что обуславливает все возрастающую роль финансового планирования, как долгосрочного, стратегического, так и краткосрочного, оперативного. Формирование учетно–аналитической системы, способной удовлетворить требования оперативности, полноты, прозрачности, достоверности информации, предполагает постановку и ведение системы управленческого учета. Стремление сохранить устойчивость, укрепить конкурентоспособность неизбежно приводит к вопросу организации стратегического управленческого учета, направленного на оценку внешних факторов конъюнктуры рынка, стратегических изменений, финансового положения компании. Стратегический управленческий учет представляет собой важную ступень к разработке системы экономического управления, направленной на оптимизацию финансовых потоков организации, повышение уровня конкурентоспособности.

Современные тенденции рыночной экономики предопределили возникновение стратегического управления, которое опирается на человеческий потенциал, ориентирует производственную деятельность на запросы потребителей, гибко реагирует на вызовы со стороны внешнего окружения, позволяя организации добиваться конкурентных преимуществ.

Итак, начнем с рассмотрения основных элементов концепции стратегического управленческого учета (рисунок 1):

- теоретико–методологические предпосылки появления стратегического управленческого учета;
- существующие подходы к пониманию внутреннего содержания и сущности стратегического управленческого учета; – фундаментальные принципы и допущения, на основе которых определяется теоретико–методологический каркас исследуемой предметной области;
- специфические инструменты, подходы и методологические приемы, реализуемые в практике стратегического управленческого учета. Данные концепции являются системообразующими при построении стратегического управленческого учета в предприятии [1, с. 21].



**Рисунок 1 – Общая концептуальная схема стратегического управленческого учета**

Одним из условий обеспечения деятельности на долгосрочную перспективу является положительный чистый денежный поток, универсальный показатель, характеризующий как деятельность предприятия в целом, так эффективность отдельных процессов (продаж, производства, инноваций). На денежные потоки влияет большое количество внешних и внутренних, финансовых и нефинансовых факторов. Существенное влияние на денежные потоки оказывают нефинансовые факторы, такие как: лояльность покупателей, способность предприятия к инновациям, мотивация сотрудников и т.д.

Сбалансированная система учета и анализа денежных потоков состоит из двух взаимосвязанных подсистем: «Учет денежных потоков» и «Анализ денежных потоков», которые предполагают выполнение следующих процедур:

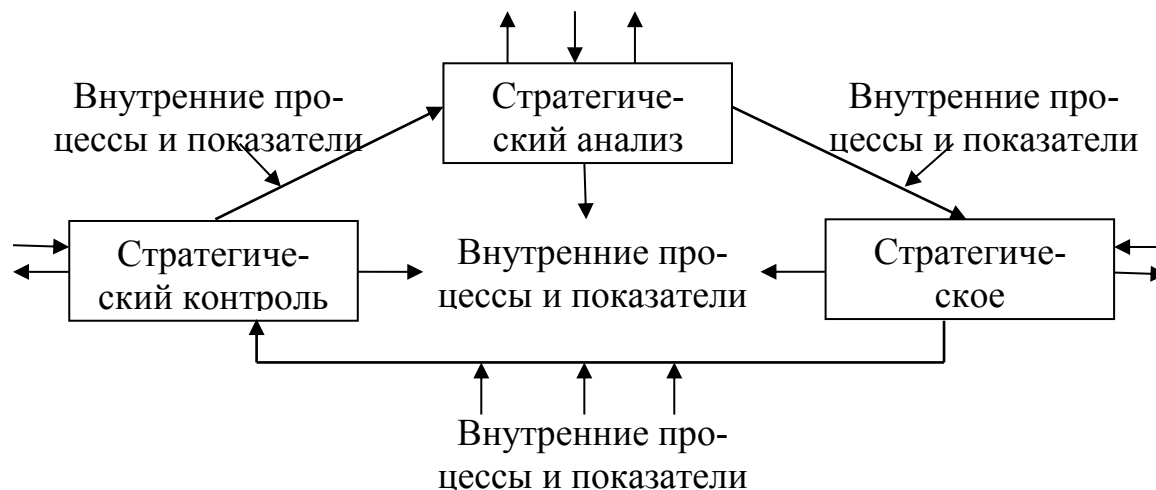
- разработка стратегической карты сбалансированной системы учета и анализа денежных потоков;
- выбор системы показателей в соответствии с целями стратегического управления;
- сбор информации для учетных регистров, обобщающих информацию о денежных потоках;
- формирование управленческой отчетности о денежных потоках;
- анализ денежных потоков;
- принятие управленческих решений по освоению резервов роста денежных потоков [2, с. 352].

Содержание стратегического управленческого учета включает выполнение тщательного анализа внешней бизнес-среды (конкуренты, поставщики, потребители, внешние экономические условия, действия правительства и др.), где предприятие функционирует, с учетом его стратегических позиции

на рынке, дифференциации продукции, а также с построением полной цепочки ценностей в рамках осуществляемой деятельности.

Процесс стратегического управленческого учета включает в себя не только собственно учет, но и три следующих элемента (рисунок 2):

- стратегический анализ;
- стратегическое планирование;
- стратегический контроль.



**Рисунок 2– Процесс стратегического управленческого учета**

Стратегический анализ направлен на определение состояния хозяйственной деятельности (бизнеса) организации в конкретный момент времени. Помимо этого в ходе выполнения стратегического анализа дается оценка ясности и реалистичности ее стратегических целей.

Второй важный элемент стратегического управленческого учета – стратегическое планирование. В ходе его осуществления разрабатываются планы долгосрочного характера, которые, в свою очередь, предназначены для достижения долгосрочных, т.е. стратегических, целей организации.

Третий важнейший элемент стратегического управленческого учета – это стратегический контроль. Его роль состоит в отслеживании и контроле за достижением поставленных стратегических целей и обеспечении возврата к стадии принятия решений.

Преимуществом стратегического управленческого учета является возможность формирования информационного обеспечения управленческих решений на долгосрочную перспективу. Порядок организации стратегического управленческого учета денежных потоков осуществляется следующим образом:

- разрабатывается учетная политика, традиционно включающая три блока: организационный, технический, методический;
- формируется рабочий план счетов, использующий разработанную систему аналитических счетов, для ведения стратегического управленческого учета денежного потока. Введение аналитических счетов позволяет формировать информацию о денежных потоках в разрезе составляющих

сбалансированной системы учета и анализа денежных потоков, диверсифицированных видов деятельности, географических сегментов;

- обрабатываются первичные документы (приходные и расходные кассовые ордера, выписки банка и т.д.), посредством их регистрации и группировки в разработанных регистрах – журналах учета положительных и отрицательных денежных потоков. На основании обобщения информации регистров формируется оборотная ведомость для составления управленческой отчетности [3, с. 655].

Стратегическое планирование финансовых потоков направлено на разработку финансовых планов долгосрочного характера, выполнение которых, в свою очередь, ведет к достижению долгосрочных, т. е. стратегических, целей организации в сфере финансов.

Роль стратегического управленческого учета финансовых потоков заключается в данном случае в скрупулезном отборе, обосновании и разработке (при необходимости) этих показателей, отражающих, по сути, стратегические задачи и стратегические планы действий организации в финансовой сфере.

Принципами отбора аналитических показателей (финансовых коэффициентов) оценки финансового состояния являются:

1) значимость для всесторонней оценки финансового состояния организации в целях обеспечения эффективного стратегического планирования ее финансовых потоков;

2) содержательность при минимуме финансовых коэффициентов;

3) выстраиваемость с учетом балансовых равенств в систему уравнений.

Наиболее целесообразно выделить четыре основные группы финансовых коэффициентов:

1) оценка имущественного положения организации;

2) оценка финансовой устойчивости организации;

3) оценка платежеспособности и ликвидности организации;

4) оценка деловой активности организации.

В основе стратегического планирования финансовых потоков лежит их целевое прогнозирование, направленное на поддержание устойчивости финансового состояния организации в течение 5 лет и более, т. е. в долгосрочной перспективе.

В качестве основного инструмента стратегического контроля финансовых потоков организации следует рассматривать коэффициентный (статистический) анализ ее финансового состояния, в ходе которого производится расчет и оценка значений финансовых коэффициентов, отобранных при осуществлении стратегического планирования финансовых потоков организации.

Сравнение фактических значений финансовых коэффициентов с запланированными предполагает выявление отклонений по каждому из показателей, установление причин их возникновения в ходе последующего стратегического анализа финансовых потоков организации и разработку предложений по устранению выявленных отклонений путем корректировки

долгосрочного плана финансовых потоков и, соответственно, финансовой стратегии организации [4, с. 14].

В заключении требуется подчеркнуть, что именно стратегический управленческий учет финансовых потоков, являясь немаловажной составляющей стратегического управленческого учета, позволит сформировать информационную базу управления финансовыми потоками организации, адекватную современным условиям рыночной экономики и позволяющую принимать наиболее оптимальные управленческие решения.

Список использованных источников:

1. Краснова М.В. Организационные аспекты построения стратегического управленческого учета денежных потоков // Управленческий учет. – 2009. – № 8. – С. 21–27.
2. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства: теория и практика. М., 2007. – 352 с.
3. Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений: учебник. М., 2009. – 655 с.
4. Грищенко Ю.И. Организация и управление денежными потоками от финансовой деятельности компании // Справочник экономиста. – 2011. – №12. – С. 14–19.