

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ЦИФРОВОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА

Кармазин Данила Андреевич, аспирант

Уральский государственный экономический университет

Karmazin Danila Andreevich, PhD Student, Ural State University of Economics,
dkarmazin@internet.ru

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению перспектив развития цифрового управленческого учета в России. Подчеркнута важность нефинансовой составляющей управленческого учета. Уделено особое внимание цифровизации.

Ключевые слова: управленческий учет, цифровизация, блокчейн, система сбалансированных показателей.

Тема управленческого учета регулярно поднимается в научных работах. В первую очередь, это связано с актуальностью данной проблемы в условиях постоянных изменений современной экономики. О том, что подразумевается под управленческим учетом, можно дискутировать бесконечно. Это обусловлено длительной историей развития управленческого учета. В отдельные периоды времени управленческий учет считался частью бухгалтерского учета, в другие — наоборот, бухгалтерский учет представлялся частью управленческого [5, с.26]. Российские авторы наиболее активно стали изучать этот вопрос в последние 25 лет после распада СССР и начала перехода новой России к рыночной экономике. В этот период предприниматели начали формировать основу российского бизнеса, при этом не обладая компетенциями в управлении и менеджменте. Кризис 1998 года доказал, что многие компании остро нуждаются в квалифицированных кадрах, способных организовать грамотное управление.

В конце 90-х годов Шеремет А. Д., Волков И. М., Шапигузов С. М. говорили о том, что управленческий учет является «подсистемой бухгалтерского учета, обеспечивающей управленческий аппарат организации информацией для планирования, управления и контроля над деятельностью данной организации» [4, с.4]. Из их определения видно, что тогда управленческий учет связывали, в основном, с финансовой информацией.

Михайлюк О.Н. в 2007 году писала, что «управленческий учет как научная дисциплина переживает сейчас в нашей стране буквально второе рождение» и характеризовала управленческий учет как систему, «которая в рамках одной организации обеспечивает управленческий персонал информацией, используемой для

планирования, управления и контроля за деятельностью организации» [1, с.66]. Здесь видна прямая связь с определением управленческого учета Шеремета А. Д., Волкова И. М. и Шапигузова С. М., но акцент на бухгалтерский учет уже не делается. Примерно в то же время (2007 г.) на рынке уже появлялись программные решения комплексного автоматизированного управления организацией. Тогда Михайлюк О.Н. отмечала, что внедрение подобных систем в деятельность организаций не формирует эффективную информационную поддержку для принятия решений, а лишь создает среду, которая может позволить организациям работать эффективнее.

Мировой финансовый кризис, который начался в 2008 году вновь дал понять, что управленческий учет – это не что-то абстрактное, а важное самостоятельное направление в работе любой организации.

Новоселова С.А. уже в 2015 году отмечает, что «в практике отечественного учета управленческий учет до сих пор не находит должного применения». Также она подчеркивает, что «единственным путем осуществления рациональной и эффективной стратегии и тактики развития бизнеса в каждом экономическом субъекте является организация и ведение управленческого учета» [3, с.80]. Новоселова С.А. понимает под управленческим учетом информационно-аналитическую систему, необходимую для сбора, обработки, анализа информации о тех сторонах деятельности организации, которые интересуют ее руководство. Также она упоминает, что «на рынке представлен широкий спектр программ автоматизации управленческого учета» [3, с.82].

Морочко Ю.А. говорит о том, что «управленческий учет занимает главенствующую роль в системе построения эффективного процесса управления деятельностью, обрастая не только анализом исторических показателей, факторным анализом и планированием и прогнозированием результатов деятельности, но и увязкой стратегических целей и инициатив организации и инструментов ее управленческого учета» [2, с.187].

От года к году разные авторы упоминают о программных решениях-помощниках в ведении управленческого учета. Это происходит неспроста. Управленческий учет, по мнению автора — это деятельность по обеспечению работы внутренней информационно-аналитической системы, необходимой для сбора и обработки финансовой и нефинансовой информации с целью оценки базовых параметров функционирования организации, обоснования управленческих решений и осуществления скоординированного управленческого цикла. Сейчас активно говорят о четвертой промышленной революции, главной чертой которой является цифровизация. Цифровизация проявляется в отказе от посредников, работе с большими данными (Big Data), принятии цифровыми системами самостоятельных решений, использовании технологии Blockchain и высокой вычислительной мощности носимых устройств. Именно цифровизация, по мнению автора, положит начало нового витка развития управленческого учета в организациях.

На текущий момент разработать или внедрить и поддерживать комплексное программное обеспечение для целей организации управленческого учета могут позволить себе достаточно крупные организации (средний и крупный бизнес), так как субъекты малого предпринимательства, чаще всего, оценив необходимые затраты на внедрение и поддержку, часто отказываются от данной затеи. В связи с этим относительно недавно стали появляться так называемые «облачные» сервисы управленческого учета, работающие по модели SaaS (Software as a service).

Подобные сервисы выигрывают за счет использования платных подписок, которые доступны любому хозяйствующему субъекту вне зависимости от масштабов его деятельности.

SaaS-решения для бизнеса в области управленческого учета являются достаточно молодыми, но, тем не менее, достаточно перспективными. А увеличение их количества на рынке приведет к росту конкуренции за пользователя, повышению качества оказываемых услуг и расширению функционала. Несмотря на все преимущества подобных современных цифровых сервисов управленческого учета, в них есть недостатки:

- централизованное хранение данных организаций-пользователей в базе данных компании-разработчика программного решения;
- закрытый исходный код;
- недостаточная степень «цифровизации», проявляющаяся в отсутствии алгоритмов помощи в принятии управленческих решений;
- контролируемость со стороны государственных надзорных органов;
- полное отсутствие или отсутствие по большей части базового набора экономических показателей, характеризующих состояние организации (показатели финансовой устойчивости, ликвидности, рентабельности);
- невозможность разрабатывать собственные модули для расширения функционала сервиса под нужды конкретной организации;
- не все сервисы обладают полноценной мобильной версией для смартфонов;
- сервисы, в большинстве своем, затрагивают лишь финансовую составляющую деятельности организаций.

Все перечисленное вызывает как недоверие со стороны потенциальных пользователей, так и сомнение в ценности и полезности того или иного цифрового сервиса управленческого учета. Автор видит перспективы развития управленческого учета в России в большей «децентрализации» его цифровизации.

Децентрализованное хранение данных различных хозяйствующих субъектов в виде р2р-баз данных (Blockchain) позволит обеспечить одновременно и прозрачность всех операций в подобном облачном сервисе управленческого учета и отсутствие доступа к данным той или иной организации у компании-разработчика программного решения. В связи с этим, надзорные органы даже по требованию не смогут получить доступ к данным конкретной организации.

Наличие открытого исходного кода позволит любому желающему посмотреть, как сервис работает изнутри. Эксперты в области технологий могут проводить независимый аудит кода. Это приведет к укреплению безопасности и повышению прозрачности механизмов работы подобного сервиса управленческого учета.

Открытый исходный код и публичный API позволит желающим энтузиастам создавать собственные интерфейсы сайтов и мобильных приложений, которые возможно будет использовать наравне с официальным (оригинальным) клиентским веб- или мобильным приложением цифрового сервиса управленческого учета. Несмотря на то, что в действительности вряд ли найдется много желающих разрабатывать альтернативное клиентское приложение, это все равно повышает уровень доверия пользователей к сервису. Ярким примером такой схемы работы является популярный мессенджер Telegram.

Возможность разработки собственных модулей пользователями цифрового сервиса управленческого учета позволит компаниям, обладающим финансовой возможностью разрабатывать специфический функционал, который будет рабо-

тать в тандеме с общедоступной платформой облачного сервиса. Данная особенность может позволить пользователям цифрового сервиса управленческого учета подключать к нему модули, написанные независимыми разработчиками, тем самым, расширяя функционал. Таким функционалом могут быть, к примеру, дополнительные экономические показатели или уникальный алгоритм формирования рекомендаций.

Еще одной из важных перспектив развития цифрового управленческого учета в России автор видит принятие во внимание нефинансовой составляющей управленческого учета. Если обратиться к системе сбалансированных показателей Д. Нортон и Р. Каплана, то можно увидеть, что в рамках данной теории организация рассматривается через призму четырех составляющих:

- составляющей обучения и развития персонала;
- составляющей внутренних бизнес-процессов;
- клиентской составляющей;
- финансовой составляющей.

На данный момент существующие SaaS-сервисы управленческого учета сосредоточены именно на последней составляющей — финансовой. Важно понимать, что она является лишь вершиной айсберга работы организации, по количественным показателям которой судят об эффективности и прибыльности фирмы. Однако, по мнению автора, нельзя недооценивать влияние составляющих, располагающихся до финансовой составляющей. Будущие цифровые сервисы управленческого учета должны будут строиться на всех четырех рассмотренных составляющих.

Таким образом, изучая технологические тренды, сущность и инструменты управленческого учета, автор предполагает, что управленческий учет в России в ближайшее десятилетие претерпит существенные изменения. Современные вычислительные мощности возрастают год от года, становятся дешевле и доступнее как физическим лицам, так и юридическим лицам. Поэтому все потенциальные возможности по повышению эффективности деятельности субъектов предпринимательства должны быть реализованы, а повсеместная цифровизация должна будет этому поспособствовать. Даже в настоящее время ценность управленческого учета, к сожалению, понятна не всем. По мнению автора, именно цифровизация управленческого учета и широкий доступ для любой организации к подобным цифровым сервисам позволят донести эту значимость и ценность до каждого предпринимателя и менеджера.

Список использованных источников

1. Михайлюк, О.Н. Особенности управленческого учета как науки в России / О.Н. Михайлюк // Вестник Югорского государственного университета. – 2007. – № 1. – С. 66-69. – ISSN 1816-9228. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/294089> (дата обращения: 19.10.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

2. Морочко, Ю.А. Эволюция подхода к построению управленческого учета на предприятии в постсоветской России: современные вызовы и перспективы развития / Ю.А. Морочко // Вестник АПК Ставрополя. – 2016. – № S 1. – С. 185-188. – ISSN 2222-9345. – Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/303705> (дата обращения: 19.10.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.

3. Новоселова, С.А. Направления развития управленческого учета в организациях России / С.А. Новоселова // Аграрный научный журнал. – 2015. – № 6. – С. 80-83. – ISSN 2313-8432. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. – URL: <https://e.lanbook.com/journal/issue/296648> (дата обращения: 19.10.2021). – Режим доступа: для авториз. Пользователей.

4. Шеремет А. Д., Волков И. М., Шапигузов С. М. Управленческий учет [Текст] : учеб. пособие – М.: ФБК-Пресс, 1999.

5. Шляго, Н. Н. Управленческий учет для менеджеров в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / Н. Н. Шляго. — Москва : Издательство Юрайт, 2020. – 275 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-9916-8374-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450875> (дата обращения: 19.10.2021). – Режим доступа: для авториз. пользователей.