

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНО–АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОНТРОЛЛИНГА УПРАВЛЕНИЯ ЗАТРАТАМИ НЕПРИБЫЛЬНОЙ ОТРАСЛИ ЭКОНОМИКИ. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ КОНЦЕПЦИИ BSC

Клюс Мирослава Игоревна, ассистент,

Львовский институт банковского дела УБД НБУ, mlrk@ukr.net

Аннотация: в статье рассмотрены теоретические аспекты внедрения контроллинга управления затратами. Обоснована целесообразность применения концепции BSC для формирования организации учетно–аналитического обеспечения в разрезе единого массива информации.

Ключевые слова: затраты, расходы, контроллинг, система контроллинга, управление затратами, концепция BSC.

Экономически социальные тенденции нашего времени а также среда функционирования экономики Украины свидетельствуют о перспективности внедрения инновационного пути развития субъектов хозяйствования.

Особенностью экономической системы является изменение основных конкурентных преимуществ, позволяющих субъектам хозяйствования функционировать и развиваться во внешней среде и смещение структурных акцентов в экономике, в результате усиления роли нематериальных активов, увеличение внимания к интеллектуальному капиталу.

В таких условиях идет борьба не столько за возможность обладания материальными ценностями, сколько за возможность разработки и внедрения инноваций, получения уникальных прав на владение результатами исследований, достижения максимального социального эффекта от управления проектами неприбыльных организаций.

В своих исследованиях Трифилова А.А. выделяет следующие основные характеристики современной экономики [1, с. 12]:

- стратегическим фактором экономического роста становятся научные знания;
- доминирование от физического капитала переходит к интеллектуальному;
- преимущественное значение приобретают нематериальные активы;
- основные конкурентные преимущества переходят из сферы промышленных технологий в управленческие инноваций;
- на замену перелива капитала и способностей в основных стратегиях в мировой экономике приходят стратегии перелива знаний и технологий;
- инновационный процесс приобретает постоянный характер.

Динамизм изменений среды, значительное увеличение факторов риска, высокий уровень неопределенности условий функционирования предприятия требуют учета широкого спектра факторов для решения поставленных задач и достижение намеченных целей.

Согласно инновационного вектора постоянно совершенствуется и бухгалтерский учет, формируются новые научные направления исследования. Особое место в этом отводится контроллингу в целом и собственно контроллингу расходов как составляющей системы, поскольку расходы влияют не только на себестоимость продукции и ее цену, но и на всю хозяйственную деятельность предприятия в целом и на его функционирование в будущем.

На сегодня для большинства хозяйствующих субъектов – и собственно для неприбыльных организаций – становится актуальной проблема контроля и обоснования роста расходов. Для решения этого вопроса необходима разработка четкой программы по управлению затратами. Оптимальным инновационным средством разработки такой программы является контроллинг.

Результатом от внедрения контроллинга становится система, что способствует повышению эффективности деятельности предприятия или организации.

Исследованию расходов посвящены работы ученых: Бутинця Ф. Ф., Валуева Б.И., Герасимовича А. М., Председатель С. Ф., Киндрацкая Л. М., Кужельного М.В., Кузьминского Ю. А., Линника В. Г., Мниха Е. В., Савченко В. Я., Сопка В. В., Чумаченко Н. Г., Е. Бриттона, Дж. К. Ван Хорна,

К. Друри, Б. Нидлза, Р. Холта, Ч. Хорнгрен, Дж. Фостера и др. Эти работы подтверждают, что любая деятельность невозможна без затрат ресурсов.

Закономерности развития рыночных отношений, логика познания показывают, что вначале имеют место затраты ресурсов, а затем – результаты, связанные с этими затратами [2, с. 7].

Недооценка роли управления затратами обуславливает значительные потери организаций, которые, в конечном итоге, негативно влияют на уровень производственных затрат, а отсюда – и на результаты хозяйствования», отмечает Давыдович И. Е. [3, с. 127]. Есть, управление затратами – это процесс целенаправленного формирования расходов относительно их видов, мест возникновения, носителей расходов, постоянного контроля уровня затрат, стимулирования их снижения. Оно является важной функцией экономического механизма любого предприятия.

Контроллинг затрат позволяет обеспечить экономию имеющихся у субъектов хозяйствования ресурсов и максимизировать раскрытия потенциала каждого из их видов.

Данный подход особенно ценным при ресурсно –компетентностной парадигме стратегического управления с использованием контроллинга.

Отметим, что отказываясь от подхода отдельного ведения различных видов учета (через затратность а иногда и дублирования информации), акцентируем важность организации учетно – аналитического обеспечения контроллинга управления затратами в разрезе единого массива информации.

Только при таких условиях – наличии мощной синергованой информационной базы учетно – аналитического обеспечения контроллинга – структура функции учета будет отвечать и выступать составной частью организационной структуры предприятия. Взаимодействие видов учета с управленческой иерархией контроллинга отражено на рисунке.



Рисунок – Взаимодействие видов учета с управленческой иерархией контроллинга

Для эффективного контроллинга очень важны четко организованы оперативный и стратегический уровни. Соответственно, эффективной считаем идентификацию сущности стратегического учета в рамках концепций стратегических систем измерения (так называемых Performance Measurement) и особенно в рамках концепции сбалансированной системы показателей (BSC – Balanced Score Card).

Эффективность данных концепции с точки зрения формирования организации учетно – аналитического обеспечения контроллинга управления затратами в разрезе единого массива информации объясняется принятием принципа, что управлять можно только тем, что можно измерить.

Концепцию сбалансированных показателей здесь представляют как инструмент формализации стратегии, когда следует рассматривать BSC несколько большим достоянием, чем просто операционный инструмент стратегии. Такое понимание возможно лишь при осознании всего теоретического основания, на котором базируется внедрения BSC.

Итак, рассмотрение данной концепции осуществим в контексте синергии стратегического и оперативного аспектов управления с процессом формирования учетно – аналитического обеспечения контроллинга управления затратами в разрезе единого массива информации.

Есть мнение, что концепцию BSC можно считать почти синонимом стратегического учета, сущность которого в конечном итоге сводится к обобщению и представления данных для принятия стратегических управленческих определенных решений (в том числе и в сфере управления затратами предприятиями). Соответственно, поскольку в сбалансированной системе показателей принято сочетание: финансовых так и нефинансовых показателей; количественных и качественных показателей, то можно утверждать о необходимости расширения общепринятой учетной парадигмы. При этом будут меняться и учетные модели деятельности субъектов хозяйствования (как обособленных, так и интегрированных).

Следует обратить внимание, что сбалансированная система показателей на первый взгляд не имеет прямого отношения к контроллингу затрат неприбыльных организаций. Однако, это утверждение не очень правильное.

Во-первых, формирование затрат любой, в том числе и неприбыльной организации, планируется, контролируется и регулируется в рамках одной из перспектив концепции – «внутренние процессы».

Во-вторых, наличие в BSC причинно – следственных связей обеспечивает целевую направленность деятельности контроллинга затрат.

В-третьих, BSC взаимодействует с ключевыми факторами успеха (KSF), среди которых могут быть и факторы оптимизации уровня затрат. Особенно при выборе стратегии «лидерства по издержкам» в континууме стратегий М. Портера.

В-четвертых, интересным моментом здесь выступает предложение Каримова В. Е. о распределении стратегического учета на:

попроцессный – учет экономических процессов всех фазовых переходов, связанных со стратегическим развитием организации [4, с. 54]; пооперационный – учет операций каждой отдельной фазы развития организации [4, с. 65].

Понятно, что каждый из этих видов учета взаимодействует с процессами управления затратами, интеграцию каких именно со стратегической направленностью желательно реализовывать в терминах концепции BSC.

Так, применение BSC позволяет более основательно подойти к организации контроллинга управления затратами в рамках формирования учетно – аналитического обеспечения в разрезе единого массива информации.

Задачей формирования учетно – аналитического обеспечения контроллинга управления затратами в разрезе единого массива информации, скорее всего, будет именно поиск оптимального соотношения между затратами на регламентирование учетно – аналитических операций и направлениям использования полученных данных в пределах контроллинга управления затратами неприбыльных учреждений.

Отметим, что методология и практика контроллинга для некоммерческого сектора, в современном управлении, применяются в различных вариантах адаптивных моделей контроллинга. С одной стороны, это объясняется спецификой предприятий, а с другой – открытостью этой предметной области для дальнейшего научного осмысления, исследования и внедрения инноваций.

Использование контроллинга как эффективного инструмента совершенствования и интеграции системы учета, планирования и принятия решений обеспечивает руководителей необходимой управленческой информацией. Объективная, полная, детализирована в релевантном диапазоне информация, в сочетании с автоматизацией ее сбора и последующей компьютерной обработкой предоставляют возможность гибкого управления хозяйствующим субъектом неприбыльной отрасли.

Список использованных источников:

1 Трифилова А. А. Оценка эффективности инновационного развития предприятия [Текст] / А. А. Трифилова. – М.: Финансы и статистика, 2005 – 304 с.

2 Пилипенко А. А. Формирование учетно –аналитического обеспечения управления затратами предприятий и их объединений: монография / А. А. Пилипенко, И. П. Дзьобко, А. В. Писарчук; под общ. ред. докт. экон. наук, доцента Пилипенко А. А. – М.: Изд. ХНЭУ, 2011 – 344 с.

3 Давыдович И. Е. Управление затратами [Текст]: учебное пособие / И. Е. Давыдович. – К.: Центр учебной литературы, 2008 – 320 с.].

4 Стратегический учет [Текст]: учебн. пособ. для студентов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «бухгал. учет, анализ и аудит »/ под. ред. В. Э. Каримова. – М.: Омега –Л, 2005 – 168 с.