

Интернет-журнал «Наукovedение» ISSN 2223-5167 <http://naukovedenie.ru/>

Том 8, №6 (2016) <http://naukovedenie.ru/vol8-6.php>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/138EVN616.pdf>

Статья опубликована 31.01.2017

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Казанцева С.Ю., Изварина Н.Ю., Искандаров С.А., Меликян А.А. Методические аспекты применения инструментов стратегического учета собственности // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №6 (2016) <http://naukovedenie.ru/PDF/138EVN616.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

**УДК 657.1**

**Казанцева Светлана Юрьевна**

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, Ростов-на-Дону  
Кандидат экономических наук, доцент  
E-mail: s-kazantseva@yandex.ru

**Изварина Наталия Юрьевна**

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, Ростов-на-Дону  
Кандидат экономических наук, доцент  
E-mail: nata\_don@mail.ru

**Искандаров Саргандар Абдисалимович**

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, Ростов-на-Дону  
Бакалавр по направлению «Экономика»  
E-mail: sargandar@mail.ru

**Меликян Арман Андрикович**

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, Ростов-на-Дону  
Бакалавр по направлению «Экономика»  
E-mail: Rost\_audit@mail.ru

## **Методические аспекты применения инструментов стратегического учета собственности**

**Аннотация.** В статье представлены результаты рассмотрения стратегического учета собственности в качестве информационной базы процесса управления ею и оценки стоимости предприятия. Методические подходы к стратегическому учету собственности через производный балансовый отчет обобщены и систематизированы по этапам для практического использования компаниями.

**Ключевые слова:** стратегический учет собственности; внешняя и внутренняя среда предприятия; методика стратегического учета собственности; стратегический производный балансовый отчет

Трансформация национальной экономики России в направлении формирования такой учетной системы агрегирования информации, которая дает возможность с минимальными потерями ресурсов использовать возможности компании, остро обозначила проблему собственности субъектов хозяйствования.

Существующее экономическое пространство обуславливает наличие альтернативных моделей управления бизнесом, нацеленных на определение величины прибыли при определенном уровне затрат, подбор адекватных источников финансирования,

инвестиционных составляющих, связанных с понятием собственности. Бухгалтерский учет и соответствующая ему учетная система не позволяют решить поставленные задачи. Поэтому необходимо обеспечить формирование иного учетного механизма, который может выступать базисом принятия стратегических решений и определения результативности процесса управления собственностью предприятия. Именно стратегический учет, является системой, отвечающей расширенным запросам менеджмента, участников и акционеров компаний, способной предоставлять им своевременную информацию о стоимости компании для управления внутренними процессами и оценки эффекта от ее деятельности.

Большинство операций, возникающих в деятельности предприятий, нацелены на увеличение их стоимости, что вплотную связано с динамическими процессами преумножения собственности. Экономическая категория данного понятия характеризует принадлежность субъектам собственности активов в рамках законодательно установленных ограничений. Право владения, пользования и распоряжения, способствующее получению желаемого результата, напрямую сопряжено с сохранением материальной ответственности за ее надлежащее состояние.

Р. Коуз полагал, что предприятие можно рассматривать как систему отношений, возникающих в тот момент, когда ресурсный поток начинает напрямую зависеть от собственника [5]. Стоимость организации - это справедливый показатель финансовых результатов ее деятельности, изменение которого напрямую зависит от управленческой стратегии, от того с какой целью, куда и когда поступают те или иные запасы и ресурсы. Для того, чтобы достичь значительных экономических показателей при анализе компании необходимо внедрить философию корпоративного управления с учетом влияния собственности на стоимость организации.

Основой реализации указанной концепции выступает понятие «стратегия», обусловленное факторами внешнего воздействия. Необходимость обеспечивать жизнеспособность экономического субъекта, достаточную для его дальнейшего существования на рынке, приводит к усилению внимания ключевого персонала к этому процессу. Результатом управленческого решения собственника должна быть стратегия, направленная на реализацию определенных задач, ведущих к увеличению эффективности деятельности предприятия.

Решение экономических проблем на основе стратегического видения является доминирующей тенденцией в мировой учетной практике и часто привлекает внимание специалистов. Разработки в области стратегического планирования предопределили появление концепций корпоративной стратегии (И. Ансофф [1]), конкурентной стратегии (М. Портер [7]), корпоративной конкурентоспособности (Р. Уотермен [10]) и привели к созданию стратегического менеджмента, ориентированного на эффективное решение бизнес-задач организации.

Использование методики бухгалтерского учета в контексте воздействия на собственность может дать неточные результаты, поскольку данные для проведения аналитических действий берутся из ретроспективного периода, а расчеты носят прогнозный, вероятностный характер. Универсальные принципы управленческого учета также не отвечают задачам получения актуальных данных. Следовательно, необходимо смещение акцента в сторону анализа возможностей, ресурсов и рисков системы стратегического учета с использованием элементов мониторинга внешней и внутренней среды предприятия. Взаимосвязь таких показателей как затраты, объем и прибыль является базовым инструментом управленческого учета, однако расширяет границы возможных изменений переменных и постоянных затрат с учетом, соответствия доходов и расходов, влияния на конечный финансовый результат.

Основной целью стратегического учета является своевременное решение потенциальных проблем и предвидение внешних угроз и потенциальных возможностей. Построение такой функциональной системы обмена информацией, которая в качестве выходных данных дает полный факторный анализ возможных последствий управленческих решений, ее обоснование и структурирование, являются актуальными при формировании системы стратегического учета организаций любых форм собственности.

Современные исследования в области стратегического учета свидетельствуют о необходимости совершенствования его инструментария в условиях трансформации внешнеэкономических условий функционирования экономических субъектов. Отследить изменения в макросреде под влиянием факторов внешнего воздействия и своевременно отреагировать на них позволяет процедура наблюдения и оценки внешней среды. Именно такое информационное пространство следует использовать в стратегическом учете собственности. Непрерывное упорядоченное отслеживание параметров внешней и внутренней среды компании целесообразно выполнять группой экспертов с использованием функции стратегического контроллинга и экономического анализа внутренних показателей.

Стратегический учет собственности в качестве информационной базы процесса управления ею и оценки стоимости предприятия, следует реализовать через четыре взаимосвязанных блока, что представлено данными рис. 1.



**Рисунок 1.** Базовые требования, предъявляемые к стратегическому учету собственности (составлено авторами)

При разработке методики стратегического учета собственности необходимо учитывать и принимать во внимание следующие факторы:

- во-первых, уровень управления собственностью определяется нуждами потребителей и относится, в основном, к менеджменту и центрам ответственности (центры собственности, центры инвестиций). Стратегическое управление направлено на расширение поля деятельности компании как вне (глобальные рынки), так и внутри (структурные подразделения);

- во-вторых, на оперативном уровне (низшее звено управления) система не реагирует на изменение собственности предприятия, хотя и оказывает на него влияние. При этом на стратегическом уровне обеспечивается стратегическое планирование, стратегический учет, стратегическое управление собственностью;

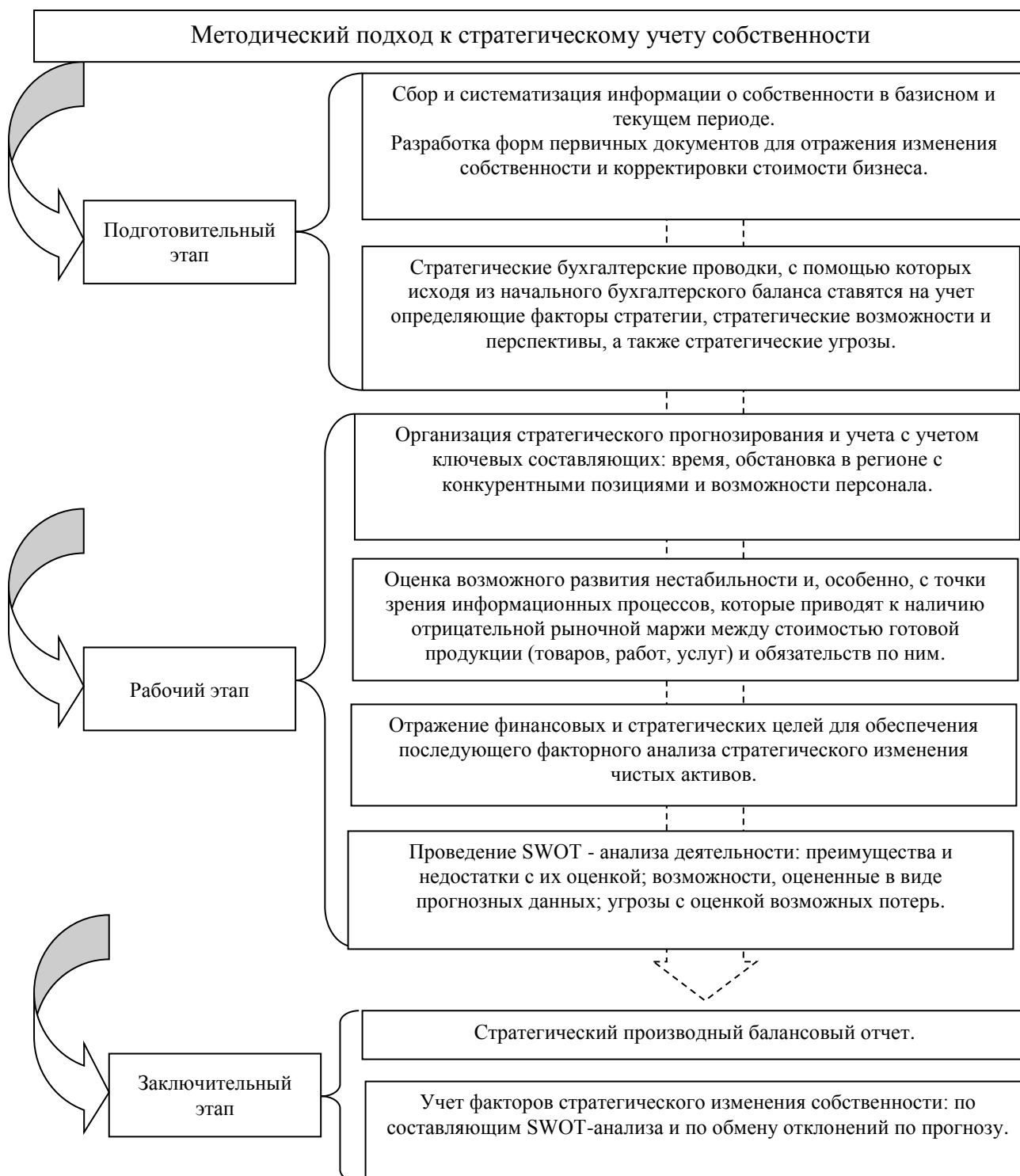
- в-третьих, стратегический учет определяется в основном внешними факторами (конъюнктура, рынок рабочей силы, клиенты, поставщики, технологии): определенными (риск по которым возможно определить, т.к. известна степень его вероятности) и неопределенными (риск по которым невозможно определить, т.к. неизвестна степень его вероятности). Между параметрами внешней среды имеет место определенная взаимосвязь, которая может быть определена по данным органического, субстанционного и стратегического производных балансовых отчетов.

Кроме того, необходимо отразить прочие самостоятельные виды деятельности, не считая основной. В соответствии с интернациональной моделью финансового учета такие виды деятельности должны обладать такими учетными характеристиками, как определение обособленного финансового результата отдельный управленческий финансовый учет, эффективная система контроля.

В условиях риска и неопределенности, многовариантности принятия решений очевидна актуальность указанной проблематики, а также востребованность практикой, что обуславливает необходимость создания системы стратегического прогнозирования и учета собственности в сложных ситуациях. Производный балансовый отчет, содержащий реальные или предполагаемые внешние факторы воздействия и учитывающий их влияние на изменение собственности компании, выступает базовым инструментом стратегического учета собственности. Выводы в такой учетной модели максимально приближены к реальным условиям, позволяют определить причины, вызвавшие эти изменения, а при их исполнении обосновать, отразить, и скорректировать стратегию предприятия.

Стратегический производный балансовый отчет создан для определения показателя собственности и расчётной оценки его динамики. Категория собственности в данном ключе выступает единым комплексом взаимоотношений физических и юридических лиц к совокупности активов и обязательств, а ее стоимость на микро-, мезо- и макроуровне определяется соизмерением коэффициентов стоимости всех активов и стоимости всех обязательств.

Графическая интерпретация методического подхода к стратегическому учету собственности через производный балансовый отчет представлена на рис. 2.



**Рисунок 2. Методический подход к стратегическому учету собственности (разработано авторами)**

Содержание работ, входящих в подготовительный, рабочий и заключительный этап, варьируется в каждом отдельном случае, что на практике приводит к выработке различных методик по составлению итоговых форм компаниями с учетом поставленных перед ними задач. Детализация учетных процедур определяет факторы стратегического изменения собственности и обеспечивает прогнозирование, учет и контроль реализуемой стратегии компании на базе использования чистых активов, стратегических чистых активов и чистых пассивов. Использование показателя собственности, как экономического агрегата, получаемого

соизмерением стоимости активов субъекта собственности и его обязательств перед другими институциональными единицами, наиболее наглядно позволяет нивелировать фактор неопределенности.

Следует учитывать и прикладной характер методики. Поскольку стратегия предприятия, определение его целей и задач разрабатывается топ-менеджментом, а ее реализация ложится на плечи исполнителей на уровне структурных подразделений, совершенствование учетного механизма собственности способствует сокращению дополнительных транзакционных издержек. Постоянный мониторинг и производимая на регулярной основе оценка факторов как внешнего воздействия, так и изменений во внутренней среде позволяет отслеживать и своевременно реагировать на события, происходящие в макросреде. Формируемая по результатам указанных действий информация должна использоваться в стратегическом учете собственности. Поэтому предлагаемая методика отражения собственности дает возможность учесть, логически обосновать, смоделировать и оптимально скорректировать дальнейшие изменения в компании. Решение этих задач достигается путем постановки на учет фактических либо прогнозных факторов внешней среды, определения их влияния на изменение собственности предприятия и причин, повлекших такие изменения.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Ансофф И. Стратегический менеджмент: Классическое издание. - СПб.: Питер, 2009. - 344 с.
2. Богатая И.Н. Стратегический учет собственности предприятия Серия «50 способов».- Ростов-на-Дону: «Феникс», 2015. - 320 с.
3. Богатая И.Н. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук «Стратегический учет собственности предприятия: Концептуальный подход, теория и практика». - Воронеж, 2013. - 320 с.
4. Булгакова С.В. Аналитические инструменты стратегического управленческого учета // Международный бухгалтерский учет. - 2015. - №20. - С. 51 - 65.
5. Коуз Р. Фирма, рынок и право. - М.: Дело, 1993. - 192 с.
6. Казанцева С.Ю. Модели и стандарты ведения учета собственного капитала организации в условиях рыночной экономики. Монография. - Ростов-на-Дону, 2013. - 167 с.
7. Портер М. Конкурентная стратегия: Методика анализа отраслей и конкурентов. - М.: Альпина Бизнес Букс, 2005. - 454 с.
8. Райн Б. Стратегический учет для руководителя; пер. с англ. / под ред. В.А. Микрюкова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 2013. - 616 с.
9. Уорд К. Стратегический управленческий учет; пер.с англ. - М.: ЗАО «Олимп - Бизнес», 2013. - 448 с.
10. Уотермен Р. Фактор обновления: как сохраняют конкурентоспособность лучшие компании. - М.: Прогресс, 1988. - 362 с.

**Kazantseva Svetlana Yur'evna**

Don state technical university, Russia, Rostov-on-Don  
E-mail: s-kazantseva@yandex.ru,

**Izvarina Natalia Yur'evna**

Don state technical university, Russia, Rostov-on-Don  
E-mail: nata\_don@mail.ru,

**Iskandarov Sargandar Abdisalimovich**

Don state technical university, Russia, Rostov-on-Don  
E-mail: sargandar@mail.ru,

**Melikian Arman Andranikovich**

Don state technical university, Russia, Rostov-on-Don  
E-mail: Rost\_audit@mail.ru

## **Methodological aspects of application of tools of strategic account ownership**

**Abstract.** The article presents the results of the review of the strategic account ownership as the information base of the process of management and assessment of enterprise value. Methodological approaches to strategic account ownership through derivative balance sheet are generalized and systematized for the stages for practical use by companies.

**Keywords:** strategic account ownership; external and internal environment of enterprise; methods of strategic accounting of ownership; strategic derivative balance sheet