

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

Том 8, №3 (2016) <http://naukovedenie.ru/index.php?p=vol8-3>

URL статьи: <http://naukovedenie.ru/PDF/65EVN316.pdf>

Статья опубликована 17.06.2016.

Ссылка для цитирования этой статьи:

Аксенова Е.А. Совершенствование методов контроля в сфере управленческого учета в коммерческой организации // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ» Том 8, №3 (2016)

<http://naukovedenie.ru/PDF/65EVN316.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 33

Аксенова Елена Александровна

ФГБОУ ВО «Донской государственный технический университет», Россия, Ростов-на-Дону¹

Доцент кафедры «Экономической безопасности, учета и права»

Кандидат экономических наук

E-mail: El-aksenova@mail.ru

РИНЦ: http://elibrary.ru/author_profile.asp?id=808169

Совершенствование методов контроля в сфере управленческого учета в коммерческой организации

Аннотация. В настоящее время весьма актуализированным в системе управления российских коммерческих организаций является вопрос о создании эффективной системы управленческого контроля. В статье освещены вопросы совершенствования методов контроля в сфере управленческого учета в коммерческой организации. Автором представлены различные трактовки понятия «контроль» и дана характеристика методов управленческого контроля, оказывающих влияние на эффективность принимаемых управленческих решений и показатели стоимости организации.

На основе анализа теоретических и практических источников выявлены методы учетно-аналитического обеспечения контроля, а также представлены их достоинства и недостатки. В итоге, для организации эффективной системы контроля в управленческом учете организации автором рекомендована система инструментов бухгалтерского инжиниринга в виде производных балансовых отчетов, построенных на гипотетических процессах и направленные на обеспечение управления самыми разнообразными экономическими ситуациями. Автором обоснована потребность в использовании методов функциональных производных балансовых отчетов в организации управленческого контроля и предложены в качестве экономических показателей эффективности функций (видов) деятельности коммерческой организации показатели собственности: чистые активы и чистые пассивы. В статье предложен алгоритм применения функциональных производных балансовых отчетов, в результате которого, информация по функциям деятельности, генерируемая данными методами, способствует принятию эффективных управленческих решений коммерческой организации.

Ключевые слова: контроль; управленческий учет; инструменты бухгалтерского инжиниринга; методы функциональных производных балансовых отчетов; чистые активы; чистые пассивы

¹ 344022, Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 162

В условиях рыночной экономики с высокой степенью неопределенности и нестабильности внешней среды, усиления и ужесточения конкурентных отношений между субъектами хозяйствования на отечественных и мировых рынках, влияния развития технологий в сфере бизнеса, возникает настоятельная необходимость управления ресурсами и осуществления соответствующего контроля, как одного из главных инструментов выработки политики и принятия управленческих решений, обеспечивающих эффективное функционирование коммерческой организации и достижение ею намеченных целей. Поэтому в современных условиях вопрос об управленческом контроле, базирующемся на новых научных концепциях, становится актуальным на всех уровнях управления коммерческой организации.

Термин «контроль» имеет довольно широкий спектр значений: «управлять», «регулировать», «проверять», «инспектировать».

Анализ источников отечественной литературы позволил выявить широкое и узкое понимание значения термина «контроль».

В широком понимании термин «контроль» рассматривается как одна из функций систем управления, включающая процесс наблюдения, проверки функционирования и фактического состояния управляемого объекта, и выработки на его основе соответствующих управленческих решений.

В более узком понимании «контроль» - это процесс, направленный на обеспечение достижения поставленных целей.

Так, мы можем судить о взаимосвязи контроля с управлением.

Впервые определение термина «управленческий контроль» был дан профессором управленческого учёта Гарвардской школы бизнеса Робертом Н. Энтони как процесс, ресурсы которого эффективно и результативно используются с целью достижения целей организации [8].

Управленческий контроль, по мнению многих специалистов, является слишком сосредоточенным на средствах бухгалтерского контроля.

Р. Уаттс и Дж. Л. Циммерман, утверждают, что данные учета лучше подходят для принятия решений, связанных с текущей деятельностью, то есть для операционного управления [10].

К. Друри обращает внимание на то, что на основе информации, полученной с помощью контроля, осуществляется управление [4].

По нашему мнению, управленческий контроль нацелен на эффективное оперативное и тактическое управление коммерческой организацией.

Анализ теоретических и практических источников позволил установить, что в настоящее время коммерческие организации в управленческом учете используют следующие методы учетно-аналитического обеспечения контроля:

- соизмерение активов с обязательствами, исчисляемыми по данным бухгалтерского баланса;
- использование соответствующей системы коэффициентов, рассчитанных по данным бухгалтерской отчетности;
- системы моделей, включающей ряд абсолютных и относительных показателей;

- использование инструментов бухгалтерского инжиниринга в виде системы производных балансовых отчетов.

В финансово-хозяйственной деятельности коммерческой организации управленческий контроль ориентирован, главным образом, на обеспечение основных показателей эффективности функционирования: показатели финансовой устойчивости, ликвидности, платежеспособности, деловой активности, рентабельности.

Широкое распространение коэффициентного метода связано с введением в практическую деятельность фондовых бирж индекса Доу-Джонса. Так как в цене ценной бумаги содержится вся совокупность мнений участников рынка, измерение уровня отдельных показателей, возможно было только с помощью системы коэффициентов.

Важно отметить, что показатели, рассчитанные на основе соизмерения активов с обязательствами, исчисляемыми по данным бухгалтерского баланса и система коэффициентов имеет существенные недостатки:

- рассчитывается, как правило, исходя из балансовой стоимости, которая почти всегда далека от реальности;
- определяется на отдельные даты, а экономика требует отражения состояния экономических показателей исходя из рыночной стоимости;
- отсутствие контроля во внутренних сегментах (по функциям, центрам ответственности, ситуациям) и внешних сегментах (территориальные и временные фракталы);
- отсутствие обобщенного характера, т.е. приведения к единому показателю.

Системы моделей (Э. Альтмана, Лиса, Г. Тишоу, Р. Таффлера, Ж. Конана и М. Голдера, Р.С. Сайфуллина, Г.Г. Кадыкова, В. Панкова и другие), включающих ряд обобщающих коэффициентов не лишены недостатков в плане применимости ее коммерческими организациями в России.

Так, основным недостатком системы моделей Э. Альтмана является ее абстрактный характер, т.к. методика ее исчисления не учитывает российские экономические условия.

Модель Р. Таффлера и Г. Тишоу построена на более современных принципах но, ее применение также вызывает сомнения, которые связаны с различными финансово-экономическими условиями Великобритании и России.

В целом, необходимо отметить, что ни одну из исследованных моделей нельзя считать совершенной и применимой на практике по ряду причин, поэтому их нецелесообразно рассматривать как средства управленческого контроля коммерческих организаций.

Для организации эффективной системы контроля в управленческом учете организации необходимо использовать систему инструментов бухгалтерского инжиниринга в виде производных балансовых отчетов, построенных на принципе гипотетической реализации активов и удовлетворения обязательств в ценах, близких к реальности, позволяющих определить реальную стоимость коммерческой организации.

Этимология понятия «Бухгалтерский инжиниринг» представлена в научных трудах общепризнанного ученого, профессора Хадерсфилдского университета (Великобритания) К. Друри.

Бухгалтерский инжиниринг – система учетных инструментов, обеспечивающая организацию компьютерного управления экономическими процессами. Включает следующие элементы:

- бухгалтерские данные (баланс, главная книга, отдельные учетные регистры и т.д.);
- взаимосвязанные паттерны;
- последовательность определенных шагов (итерации);
- получение реальной информации, используемой в управлении;
- транспарентность полученной информации и отчетности;
- использование эволюционно – адаптивной балансовой теории [4].

В настоящее время в мировой экономике разработано и функционирует более 50 видов инструментов бухгалтерского инжиниринга:

- нулевые балансы (Германия, Нидерланды);
- балансы, ориентированные на активы роста (США);
- балансы, позволяющие учитывать рисковые ситуации (Япония);
- финансовые балансы (Франция);
- стратегические, хеджированные, иммунизационные, синергетические, виртуальные и др. (Российская Федерация - научная школа д.э.н., проф. В.И. Ткача и д.э.н., проф. Г.Е. Крохичевой).

Основоположником использования в организации контроля системы производных балансовых отчетов считается профессор бухгалтерского учета и аудита Муниципального университета Амстердама Теодор Лимперг (1879–1961).

В качестве альтернативы современным концепциям субъективной стоимости, Т. Лимперг создал свою концепцию стоимости, базирующейся на понятии гипотетического изъятия. Ее сущность заключается в том, что стоимость активов может быть определена путем вычитания убытков предприятия в случае лишения его этих активов [5].

В коммерческих организациях используются инструменты бухгалтерского инжиниринга в виде производных балансовых отчетов, направленные на обеспечение управления самыми разнообразными экономическими ситуациями, управлении затратами и доходами, финансовыми результатами, собственностью, резервной системой, платежеспособностью, рисками и других целей на основе использования дезагрегированного показателя собственности чистых пассивов.

Потребность в использовании методов функциональных производных балансовых отчетов в организации управленческого контроля нами сгруппированы семью основными позициями.

Во-первых, организации общего управления и контроля, направленного на обеспечение информационно-аналитической базы в разрезе функций деятельности на основе сегментарных, актуарных, фрактальных производных балансовых отчетов.

Во-вторых, имеется необходимость управления платежеспособностью по каждой функции деятельности организации путем соизмерения активов и обязательств по срокам, размерам, процентным ставкам и рискам притоков и оттоков денежных ресурсов на основе применения функционально-иммунизационных производных балансовых отчетов и определения уровня иммунизации (нулевой, активной или пассивной).

В-третьих, управление резервной системой и определение уровня резервной защиты организации на основе использования функционально - хеджированного производного балансового отчета, способствующего принятию обоснованных управленческих решений.

В-четвертых, учет и оценка стратегических факторов на основе использования методов функциональных производных балансовых отчетов. Для этих целей могут быть использованы функционально-прогнозные, функционально-стратегические производных балансовые отчеты.

В-пятых, управление и контроль финансовыми результатами коммерческой организации по функциям деятельности на основе функционально-мониторинговых производных балансовых отчетов.

В-шестых, управление рисковыми ситуациями в разрезе функций деятельности на основе использования производного балансового отчета интегрированного риска, позволяющая определять зоны риска и принимать релевантные управленческие решения.

В-седьмых, организация контроля реорганизационными и ликвидационными процессами, ориентирующимися на использование функционально-реорганизационных, функционально-синергетических, функционально-ликвидационных производных балансовых отчетов.

В управленческом учете контроль на основе методов функциональных производных балансовых отчетов в качестве экономических показателей эффективности функций (видов) деятельности организации выступают показатели собственности:

- чистые активы – агрегированный показатель собственности, определяемый как разность между активами и обязательствами коммерческой организации в балансовой, рыночной, справедливой и др. оценках, в зависимости от экономической ситуации и принимаемых управленческих решений;
- чистые пассивы – дезагрегированный показатель собственности, рассчитываемый на основе гипотетических процессов.

Впервые определение категории «чистые пассивы» было представлено профессором В.И. Ткачом и Президентом аудиторской палаты Парижа Ж. Лорана в их совместном научном исследовании.

Чистые пассивы – это оставшиеся источники средств после условной или реальной реализации активов и удовлетворения обязательств, определяющиеся на основе использования подхода «денежные средства/чистые пассивы» и характеризующие результаты использования капитала и структуру чистых пассивов [6].

В результате гипотетических процессов в активе баланса остаются свободные денежные средства, а в пассиве - дезагрегированный показатель собственности в виде чистых пассивов.

Возможны в основном три соотношения между показателями чистых пассивов и чистых активов:

Чистые пассивы > Чистые активы;

Чистые пассивы = Чистые активы;

Чистые пассивы < Чистые активы.

Необходимо отметить, что на этих соотношениях построено управление самыми разнообразными ситуациями на основе инструментария бухгалтерского инжиниринга в виде

комплекса производных балансовых отчетов, позволяющих принимать обоснованные и эффективные управленческие решения.

Методы функциональных производных балансовых отчетов включают в себя следующие разделы:

- начальный оператор в виде структурированного плана счетов, главной книги;

В области бухгалтерского учета, как отмечает И.М. Ткач, основой использования инструментов бухгалтерского инжиниринга выступает структурированный план счетов, строящейся на производственной, финансовой или специализированной оптиках и модульной основе, позволяющей интегрировать соответствующие инструменты бухгалтерского инжиниринга [7].

При этом важно отметить, что структурированные планы счетов на основе функциональных методов обеспечивают процесс интеграции составных ее элементов в систему субсчетов аналитического учета.

- записи по отражению результатов типовых операций, позволяющих использовать систему функциональных производных балансовых отчетов как инструментария бухгалтерского инжиниринга;
- специфический баланс, составленный на основе специализированных записей по данным компьютерных программ;
- записи по условной реализации активов и условному удовлетворению обязательств в соответствующих оценках;
- гипотетический баланс, в активе которого остаются свободные денежные средства, а в пассиве – чистые пассивы.

Таким образом, информация по функциям деятельности коммерческой организации, генерируемая методами функциональных производных балансовых отчетов, позволяющими учитывать специфические факторы, способствует принятию эффективных управленческих решений, влияющие на показатели стоимости.

ЛИТЕРАТУРА

1. Витязева Т.А. Анализ и контроль резервной системы предприятия в условиях риска: Монография / Т.А. Витязева. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2010. – 190 с.
2. Гаррисон Р. Управленческий учет / Р. Гаррисон, Э. Норин, П. Брюер; пер. с англ. под ред. М.А. Карлика. – 12-е изд. – СПб.: Питер, 2010. – 592 с.
3. Дафт Р.Л. Менеджмент / Р.Л. Дафт. – СПб.: Питер, 2000. – 832 с.
4. Друри К. Введение в управленческий и производственный учет: учебник / К. Друри; пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 774 с.
5. Камферман К. Ламперг, Теодор (1879-1961) // Классики менеджмента / Под ред. М. Уорнера; пер. с англ. Под ред. Ю.Н. Каптуревского. – СПб.: Питер, 2001. – 1168 с.: ил.
6. Ткач В.И., Лоран Ж. Инициативный семинар по России. Париж: Европейская комиссия ЕЭС, 1997. – 82 с.
7. Ткач И.М. Управленческий учет изменений: Монография / И.М. Ткач. – Ростов-на-Дону: Ростовский государственный строительный университет, 2010. – 175 с.
8. Anthony, R.N. Planning and Control Systems: A framework for analysis. – Boston, Ma.: Harvard Graduate School of Business, Division of Research, 1965.
9. Johnson H.T., Kaplan R.S. Relevance lost: The Rise and Fall of Management Accounting. – Boston: Harvard Business School Press, 1987.
10. Watts, R. and Zimmerman, J.L. Positive Accounting Theory. – Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall, 1986.

Aksenova Elena Aleksandrovna
Don state technical university, Russia, Rostov-on-Don
E-mail: El-aksenova@mail.ru

Improvement of control methods in the sphere of management accounting in a profit organization

Abstract. The issue of the establishment of an effective management monitoring system is currently very updated in the system of Russian profit organizations. The article highlights the issues of Improvement of monitoring methods in the sphere of management accounting in a profit organization. The author presents various interpretations of the “monitoring” concept and characterizes methods of management monitoring which influence the effectiveness of management decision-making and the value indicators of the organization.

Based on the analysis of theoretical and practical sources the methods of accounting and analytical provision of monitoring are revealed and also their advantages and disadvantages are presented. As a result, for the arrangement of an effective monitoring system in management accounting of an organization the author recommended accounting system engineering tools in the form of derivative balance sheets built on hypothetical processes and aimed at the provision of the management of a wide variety of economic situations. The author proved the necessity for the use of methods of functional derivative balance sheets in the arrangement of management monitoring and suggested to accept the property indicators as the economic indicators of activity functions (types) of the profit organization: the net assets and net liabilities. In this article there suggested an algorithm of functional derivative balance sheets usage, in the result of which the information on the activity functions generated by these methods, facilitates the effective management decision-making of a profit organization.

Keywords: monitoring; management accounting; accounting engineering tools; functional derivatives balance sheets; net assets; net liabilities

REFERENCES

1. Vityazeva T.A. Analysis and control of the enterprise reserve system in risk conditions: a Monograph / T.A. Vityazeva – Rostov-on-Don: Rostov State University of Civil Engineering, 2010. – 190 p.
2. Garrison Managerial Accounting / R. Garrison, E. Noreen, P. Brewer; translation from English edited by M.A. Karlik. – 12th edition – St. Petersburg: Petersburg, 2010. – 592 p.
3. Daft R.L. Management / R.L. Daft. – St. Petersburg: Petersburg, 2000. – 832 p.
4. Drury C. Management and Cost Accounting: An Introduction: textbook / C. Drury; translation from English – M.: Audit, UNITY, 1998. – 774 p.
5. Cumfferman K., Limperg, Theodor (1879-1961) // The IEBM Handbook of Management Thinking / edited by M. Warner; translation from English edited by Y.N. Kapturevskiy. – St. Petersburg: Petersburg, 2001. – 1168 p.: illustrations.
6. Tkach V.I., Laurent J. Initiative seminar across Russia. Paris: European Commission of the EEC, 1997. – 82 p.
7. Tkach I.M. Management accounting of changes: a Monograph / I.M. Tkach. – Rostov-on-Don: Rostov State University of Civil Engineering, 2010. – 175 p.
8. Anthony, R.N. Planning and Control Systems: A framework for analysis. – Boston, Ma.: Harvard Graduate School of Business, Division of Research, 1965.
9. Johnson H.T., Kaplan R.S. Relevance lost: The Rise and Fall of Management Accounting. – Boston: Harvard Business School Press, 1987.
10. Watts, R. and Zimmerman, J.L. Positive Accounting Theory. – Englewood Cliffs, NJ: Prentice Hall, 1986.